

НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ В РОССИИ В ОТНОШЕНИИ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ, ИМЕЮЩИХ ИНВАЛИДНОСТЬ

Р. Э. Мирзоян

Адыгейский государственный университет, Россия, г. Майкоп
mir-regina@yandex.ru

Рассмотрены особенности применения налоговых льгот в отношении физических лиц, имеющих инвалидность. Раскрыта правовая основа предоставления налоговых льгот и налогового механизма социальной защиты инвалидов. Предложены основные направления повышения эффективности системы налоговых льгот.

In the article features of application of tax incentives for individuals with disabilities. Disclosed the legal basis for tax exemptions and tax mechanism of social protection of persons with disabilities. The basic directions of increase of system effectiveness of tax incentives.

К л ю ч е в ы е с л о в а: налоговые льготы; инвалидность; компенсация.

К e y w o r d s: tax deductions; disability; indemnification.

Введение. Сущность правового государства в первую очередь исходит из социального аспекта функционирования; таким образом, основополагающим публичным (общественным) интересом должен являться признанный и гарантированный государством интерес граждан в получении социальной защиты и социального обеспечения (медицинская помощь, компенсации, льготы; ст. 7, 39 Конституции Российской Федерации [1]).

По данным статистики, численность граждан Российской Федерации, получивших инвалидность, на 01.01.2015 составляет 12 924 тыс. человек [2]. Количество детей-инвалидов в России за последние пять лет выросло почти на 10 %. Только за 2014 г., по сравнению с 2013 г. рост оставил 3,7 % [3]. Эти люди нуждаются в каждодневной поддержке и защите со стороны государства и общества, поэтому вопросы защиты

инвалидов следует отнести к наиболее важным и трудно решаемым проблемам российского государства и общества.

При изучении налогового механизма социальной защиты населения путем раскрытия особенностей применения налоговых льгот в отношении физических лиц, имеющих инвалидность, были использованы общенаучные методы, такие как диалектический метод, системный подход, системный анализ.

Последнее время наблюдается положительная тенденция в решении вопросов социальной защиты инвалидов России. Основным шагом, сделанным в этом направлении, стало подписание Российской Федерацией 24 сентября 2008 г. Конвенции ООН о правах инвалидов [4].

Следует отметить, что еще до подписания Конвенции были приняты наиболее важные документы, которые и сегодня являются действенными правовыми механизмами социальной защиты инвалидов России. Прежде всего Федеральный закон от 24 ноября 1995 г. № 18 «О социальной защите инвалидов Российской Федерации» [5], которым была определена государственная политика в этой области и установлена система инструментов социальной защиты инвалидов.

Важным отражением экономического аспекта социальной защиты инвалидов являются нормы, содержащиеся в частях первой [6] и второй Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ) [7], которые закрепляют такие инструменты экономической поддержки инвалидов, как налоговые льготы и иные преимущества.

В ст. 17 НК РФ определяются основные и дополнительные элементы юридического состава, без которых налоги и сборы не могут быть установлены [6]. К дополнительным (факультативным) элементам в первую очередь относятся налоговые льготы.

Как следует из анализа норм налогового законодательства, на первом месте по получению права на налоговые преимущества находятся граждане, которые принадлежат к категории социально незащищенных либо некоммерческие организации, которые занимаются общественной, благотворительной деятельностью.

К социально незащищенным гражданам Российской Федерации и к общественным организациям, осуществляющим благотворительную деятельность, в отношении которых предусмотрены налоговые льготы прежде всего относятся инвалиды и общественные организации, созданные инвалидами.

При этом в соответствии с п. 1 ст. 33 Закона «О социальной защите инвалидов Российской Федерации» государство оказывает

общественным объединениям инвалидов содействие и помощь, в том числе материальную, техническую и финансовую [5].

В Российской Федерации для физических лиц согласно НК РФ в отношении налогоплательщиков (налоговых и неналоговых резидентов), которые имеют инвалидность, предусматриваются два вида налоговых льгот:

первая – освобождение от НДФЛ (п. 10, 22, 28, пп. 3, 4, 6 п. 33 ст. 217 НК РФ), освобождение от уплаты налога на имущество физических лиц (п. 1 ст. 407 НК РФ);

вторая – предоставление стандартных налоговых вычетов (подп. 1, 2, 4 п. 1 ст. 218 НК РФ) [7].

Первый стандартный налоговый вычет в размере 3000 руб. предоставляется на каждый месяц налогового периода налогоплательщикам, получившим инвалидность вследствие исполнения ими гражданского долга, и распространяется на следующие категории (подп. 1 п. 1 ст. 218 НК РФ):

лиц, получивших инвалидность вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС из числа лиц, принимавших участие в ликвидации последствий катастрофы в пределах зоны отчуждения Чернобыльской АЭС и т. д. (абз. 2 подп. 1 п. 1 ст. 218 НК РФ);

лиц, ставших инвалидами, получившими или перенесшими лучевую болезнь и другие заболевания вследствие аварии в 1957 г. на производственном объединении «Маяк» и т. д. (абз. 7 подп. 1 п. 1 ст. 218 НК РФ);

инвалидов Великой Отечественной войны (абз. 13 подп. 1 п. 1 ст. 218 НК РФ);

инвалидов из числа военнослужащих, ставших инвалидами I, II и III групп вследствие ранения, контузии или увечья, полученных при защите СССР, Российской Федерации или при исполнении иных обязанностей военной службы, либо полученных вследствие заболевания, связанного с пребыванием на фронте, либо из числа бывших партизан, а также других категорий инвалидов, приравненных по пенсионному обеспечению к указанным категориям военнослужащих (абз. 14 подп. 1 п. 1 ст. 218 НК РФ) [7].

Второй стандартный налоговый вычет в размере 500 руб. за каждый месяц налогового периода предоставляется следующим категориям налогоплательщиков, имеющих инвалидность (подп. 2 п. 1 ст. 218 НК РФ):

инвалидам с детства (абз. 6 подп. 2 п. 1 ст. 218 НК РФ);

инвалидам I и II групп (абз. 6 подп. 2 п. 1 ст. 218 НК РФ) [7].

Несмотря на то что указанный налоговый вычет предоставляется физическому лицу (налогоплательщику), не являющемуся инвалидом, он также относится к механизмам социальной защиты инвалидов, так как его применение направлено прежде всего на защиту интересов ребенка-инвалида, а также инвалидов I и II групп до 24 лет.

Выводы. Один из механизмов социальной защиты инвалидов — система налоговых льгот. Однако на сегодня налоговые льготы не выполняют своих функций. Неэффективность характеризуется отсутствием направленности на малообеспеченные слои населения. Необходимо развитие налоговых льгот путем индексации установленных льгот с учетом уровня жизни населения, в том числе и инвалидов путем внесения изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации, увеличив стандартные налоговые вычеты до прожиточного уровня трудоспособного населения.

Библиографические ссылки

1. Конституция Российской Федерации : принята всенародным голосованием 12.12.1993 г. (с учетом поправок, внесенных Федеральными конституционными законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 г. № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 г. № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 г. № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 г. № 11-ФКЗ) // Рос. газ. 1993. 25 дек.
2. Уровень инвалидизации в Российской Федерации [Электронный ресурс]. URL : www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/ru/statistics (дата обращения: 28.08.2015).
3. В России выросло число детей-инвалидов [Электронный ресурс]. URL : www.interfax.ru/russia/436880 (дата обращения : 28.08.2015).
4. О ратификации Конвенции о правах инвалидов : Федер. закон от 03.05.2012 г. № 46-ФЗ [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс. М., 2015.
5. О социальной защите инвалидов Российской Федерации : Федер. закон от 24 нояб. 1995 г. № 18 [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс. М., 2015.
6. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. I: Федер. закон от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ : принят Гос. думой РФ 16 июля 1998 г. [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс. М., 2015.
7. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. II : Федер. закон от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ: принят Гос. думой РФ 19 июля 2000 г. [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс. М., 2015.