

DOI: 10.18572/1813-1220-2020-8-29-33

Влияние налоговой культуры на установление налогов (на примере налога на доходы физических лиц)

Реут Анна Владимировна,
доцент Департамента правового регулирования
экономической деятельности Финансового университета
при Правительстве Российской Федерации
(Финансовый университет / Финуниверситет),
кандидат юридических наук, доцент
tulanna@mail.ru

Налоговая система и налоговая культура страны находятся во взаимосвязи и взаимозависимости. При установлении налогов и изменении их элементов должен учитываться сформировавшийся к текущему моменту уровень налоговой культуры общества и индивидов. Включение в механизм исчисления и уплаты поимущественных налогов и налога на доходы физических лиц финансовых посредников (налоговых органов и налоговых агентов) является следствием недостатка налоговой культуры индивидов. Реализация инициативы по введению прогрессивного налогообложения доходов физических лиц также должна осуществляться с учетом уровня налоговой культуры потенциальных плательщиков повышенного налога. Предложено поэтапное введение полноценного прогрессивного налога, включая установление необлагаемого налогом минимума и временного моратория на применение мер ответственности за неуплату прогрессивного налога и несвоевременное предоставление налоговых деклараций.

Ключевые слова: элементы налога, налоговые агенты, поимущественные налоги, прогрессивная шкала, налоговая дисциплина.

The Influence of the Tax Culture on Tax Charging (on the Example of the Personal Income Tax)

Reut Anna V.
Associate Professor of the Department of Legal Regulation of Economic Operations
of the Financial University under the Government of the Russian Federation (Financial University)
PhD (Law), Associate Professor

Tax system and tax culture of the country are interconnected and interdependent. The current level of tax culture of society and individuals should be considered when the authorities establish taxes or change their elements. The inclusion of financial intermediaries (tax authorities and tax agents) in the system of the calculating and paying property taxes and personal income tax is a consequence of the defects of a individuals' tax culture. The level of tax culture of potential high-tax payers should be taken account when progressive taxation of personal income is introduced. The author proposed to gradually introduce full-fledged progressive tax, including the establishment of a tax-free minimum, and the temporary moratorium on the application of liability measures for non-payment of progressive tax and the late provision of tax returns.

Keywords: tax elements, tax agents, property taxes, progressive rate, tax discipline.