

историческая справка и законодательное регулирование налога на доходы физических лиц

Выполнила студентка гр.Ю123Б
Чульдум Айда-Сай



- К налогам на доходы, установленным к уплате современным российским законодательством, следует отнести налог на доходы физических лиц и налог на прибыль организаций.



Налог на доходы физических лиц
(НДФЛ)
является федеральным налогом

История развития законодательства о подходном налоге

Введение подоходного налога в России, увенчавшееся принятием **6 апреля 1916 года** первого Закона «**О государственном подоходном налоге**», происходило более ста лет.

Однако его введение явно запоздало: случившиеся в 1917 году события так и не дали ему реализоваться в полной мере.

Вместе с тем его положения представляют большую теоретическую и практическую значимость, поскольку именно данный закон заложил основу для развития всего последующего законодательства о подоходном налогообложении физических лиц.

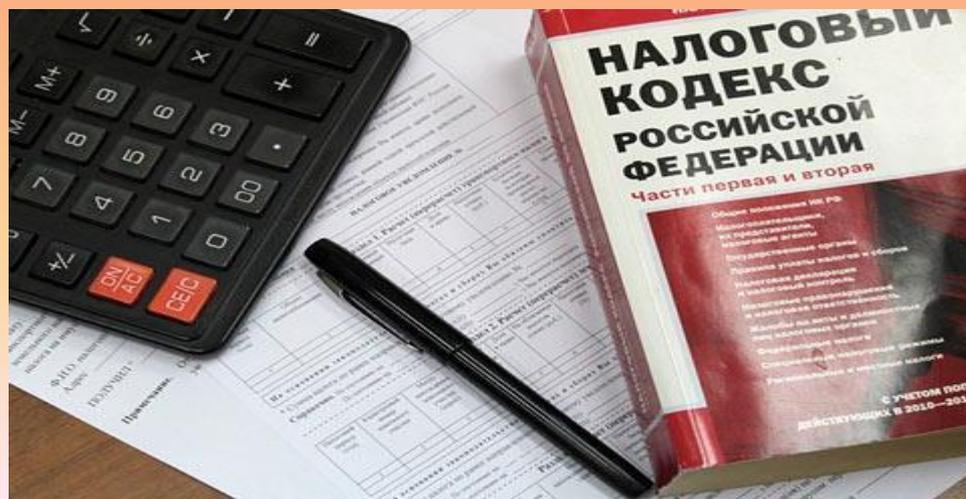


Историческая справка

- Первоначально налог на доходы физических лиц взимался на основании Федерального закона от 7 декабря 1991 г. № 1998-1 "О подоходном налоге с физических лиц".



- В настоящее время порядок уплаты НДФЛ регламентируется гл. 23 НК РФ.



- Интересно, что подоходный налог (в отличие от многочисленных прочих налогов) действовал на территории СССР, взимаясь по общему правилу по ставке 7%.

Существовавшее в советский период законодательство о подоходном налоге отличалось нестабильностью, отсутствием гибкости, явной классовой направленностью, вследствие этого отсутствием равенства всех плательщиков перед законом и отсутствием всеобщности налогообложения.



Однако нельзя не признать и высокой значимости законодательства данного периода, поскольку именно в советское время были заложены основы такого правового института, как «налоговый агент», а также была установлена особая система льгот по данному налогу, многие из которых действуют и сейчас.



Законодательство 1990-х гг.
установило прогрессивную
ставку налога, причем
уровень мог превышать
40%.

Следует отметить, что практика обложения доходов населения по прогрессивной шкале характерна для большинства развитых стран, однако в связи с инфляционными процессами и социальными потрясениями в нашей стране такой подход привел к тому, что заработная плата повсеместно выводилась налогоплательщиками и налоговыми агентами из-под налогообложения.



В связи с этим, начиная с 2000 г., налоговая политика в отношении НДФЛ изменилась, поскольку ставка по налог была снижена (по общему правилу до 13%) и стала носить пропорциональный характер.

Налог на доходы физических лиц является *регулирующим* доходным источником.

- Доходы по этому налогу используются для регулирования поступлений в нижестоящие бюджеты в виде процентных отчислений от налогов по ставкам (нормативам), установленным в настоящее время в БК РФ.



В настоящее время порядок взимания налога на доходы с физических лиц регламентируется главой 23 Налогового Кодекса РФ, в которой даны определения элементов состава налога, при отсутствии которых налог не считается установленным:

• **налоговая база (ст. 210):**

• **налоговый период (ст. 216)**

• **налоговые вычеты (ст. 218, 219, 220, 220.1, 220.2, 221);**

• **дата фактического получения дохода (ст. 223).**

- 
- Федеральный закон Российской Федерации «О введении в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации» от 31 июля 1998 г. № 147-ФЗ



ст. 19 Закона РФ «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» от 27 декабря 1991 г.



Закон Российской Федерации № 1998-1 «О подоходном налоге с физических лиц» от 7 декабря 1991 г. (с изменениями и дополнениями)

- Спасибо за внимание!!!!

