

УДК 338.45

Анализ законодательного регулирования правоотношений в налоговой сфере ДНР

Сорокина Олеся Николаевна

Ассистент,
кафедра финансов,
Донецкий национальный университет экономики и торговли
им. М. Туган-Барановского,
283050, Донецк, ул. 50 лет СССР, 157;
e-mail: son_olesya@mail.ru

Аннотация

В статье рассмотрена система органов государственной власти ДНР и функции; проведен анализ законодательного регулирования правоотношений в налоговой сфере ДНР. В частности, проанализирован Закон Донецкой Народной Республики «О налоговой системе», который гармонизирует налоговые правила и порядок регулирования налогообложения физических и юридических лиц. Приведена сравнительная характеристика налоговых систем в Российской Федерации, Украине и ДНР. Рассмотрены особенности, касающиеся формирования республиканских налогов, местных налогов и сборов, порядок использования в хозяйственной деятельности специальных налоговых режимов. Особое внимание уделено установлению налоговых ставок в различные периоды в РФ, Украине и ДНР в разрезе трех бюджетообразующих налогов: НДС, налога на прибыль и НДФЛ (подходный в ДНР).

Для цитирования в научных исследованиях

Сорокина О.Н. Анализ законодательного регулирования правоотношений в налоговой сфере ДНР // Вопросы российского и международного права. 2017. Том 7. № 5А. С. 17-26.

Ключевые слова

Органы государственной власти, система законодательных актов, налогообложение, республиканские налоги, местные налоги и сборы, специальный налоговый режим.

Введение

Появление на карте нового государственного образования – Донецкой Народной Республики (далее – ДНР) обуславливает необходимость регулирования общественных отношений органами власти, созданными в ходе государственного строительства. Донецкая Народная Республика с момента провозглашена 7 апреля 2014 года начала формирование внутреннего государственного механизма, в том числе налогового, путем формирования системы законодательства в ДНР. Целью данной работы является анализ законодательного регулирования правоотношений в налоговой сфере ДНР.

Законодательное регулирование правоотношений в налоговой сфере ДНР

Донецкая Народная Республика – молодое государство, которое призвано соблюдать и защищать права и свободы народа. С этой целью на принципе разделения властей свою деятельность осуществляют органы власти ДНР, которые подразделяются на органы законодательной, исполнительной и судебной власти. На сегодняшний день уже созданы основные ветви власти, необходимые для нормального функционирования государства (рис. 1).

Главным и единственным органом законодательной власти в ДНР является ее парламент – Народный Совет ДНР, состоящий из 100 депутатов, избираемых сроком на 4 года. К полномочиям парламента ДНР относится:

- 1) принятие Конституции ДНР, законов ДНР, внесение в них изменений;
- 2) толкование Конституции и законов ДНР;
- 3) утверждение Республиканского бюджета ДНР;
- 4) принятие постановлений Народного Совета ДНР и внесение в них изменений;

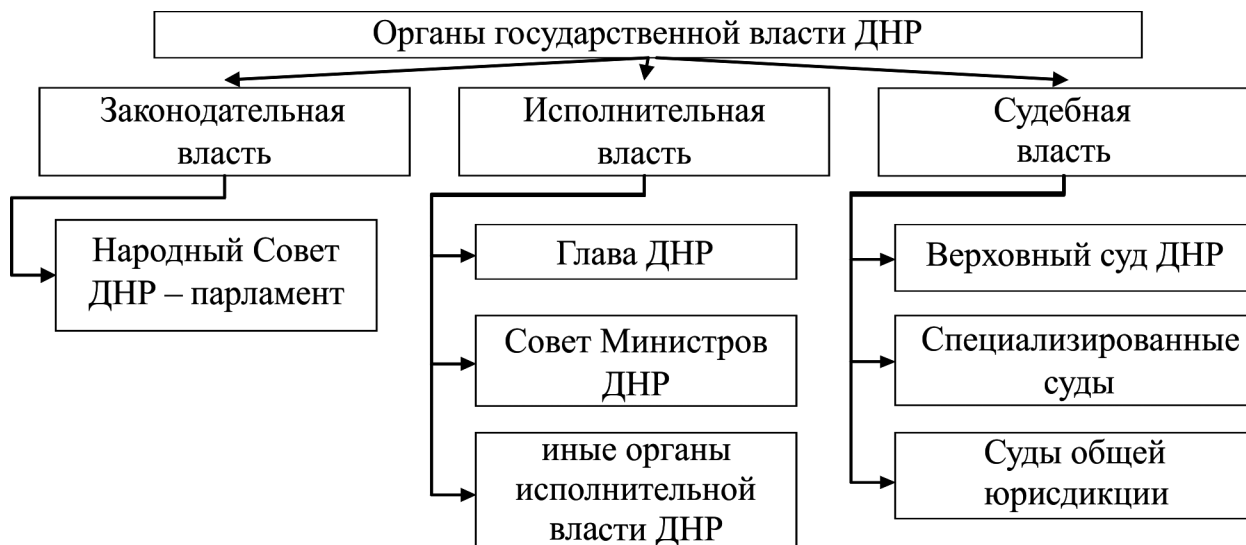


Рисунок 1. Схема органов государственной власти ДНР

- 5) установление республиканских налогов, а также порядка их взимания;
- 6) другие полномочия, установленные Конституцией ДНР.

Исполнительную власть в ДНР осуществляют Глава ДНР, Совет Министров ДНР и иные органы исполнительной власти ДНР.

Глава ДНР является высшим должностным лицом и главой исполнительной власти ДНР, избирается на срок 4 года и не может занимать указанную должность более двух сроков подряд. Глава ДНР уполномочен:

- 1) обеспечивать соблюдение прав и свобод человека, Конституции и законов ДНР, ее международных обязательств;
- 2) формирует в соответствии с законом Совет Министров ДНР и принимает решение о его отставке;
- 3) официально представляет государство в международных делах, подписывает международные договоры;
- 4) является главнокомандующим Вооруженных Сил ДНР;
- 5) осуществляет помилование;
- 6) подписывает и обнародует законы ДНР и отклоняет их;
- 7) осуществляет другие полномочия.

Совет Министров ДНР – постоянно действующий орган исполнительной власти, который издает обязательные для исполнения постановления и распоряжения. В его состав входят министры, возглавляющие министерства. Система, структура и основы деятельности органов исполнительной власти ДНР изложены в Законе «О системе органов исполнительной власти в ДНР».

Правосудие в ДНР осуществляется только судами. Верховный суд ДНР, специализированные суды и суды общей юрисдикции составляют судебную систему ДНР [16].

В систему органов государственной власти входит так же Прокуратура ДНР [17], однако она не относится ни к одной из ветвей власти.

Органы власти ДНР при выполнении возложенных на них функций руководствуются Конституцией, законами и другими нормативно-правовыми актами (Конституция ДНР, 2015, www; 5, 15-16).

В течение 2014-2016 годов совершенствуется законодательное регулирование правоотношений в сфере осуществления предпринимательской деятельности субъектами хозяйствования, так как создание благоприятных условий для ведения бизнеса является залогом стабильного развития республики. Нормативно урегулированы такие сферы отрасли права, как уголовное, уголовно-процессуальное, налоговое, таможенное, совершенствуется порядок регистрации субъектов хозяйствования. Отменен налог на добавленную стоимость, являвшийся существенным препятствием для предпринимателей в Украине.

Неопределенность и неоднозначность процесса налогообложения, которые были характерны на момент провозглашения независимости ДНР, теперь полностью ликвидированы.

А 19 января 2016 года в силу вступил закон Донецкой Народной Республики «О налоговой системе» (№ 99-ІНС от 25.12.2015), который гармонизирует налоговые правила и порядок регулирования налогообложения физических и юридических лиц. Этот закон представляет собой базовый нормативный правовой акт, который формирует систему налогов, сборов и обязательных платежей, а также общие принципы налогообложения в Донецкой Народной Республике, в том числе:

- 1) виды и элементы налогов, сборов и обязательных платежей, взимаемых в Донецкой Народной Республике (далее – налоги и сборы);
- 2) основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;
- 3) права и обязанности налогоплательщиков и других участников отношений, регулируемых законодательством о налогообложении;
- 4) права, обязанности и структура органов доходов и сборов Донецкой Народной Республики;
- 5) формы и методы налогового контроля;
- 6) ответственность за совершение налоговых нарушений;
- 7) порядок обжалования решений органов доходов и сборов, действий (бездействий) их должностных лиц;
- 8) ставки налогообложения, порядок и сроки подачи налоговой отчетности.

На сегодняшний день продолжается совершенствование налоговой системы, проводятся корректировки и новые изменения закона, исправляются недочеты.

Законодательство Донецкой Народной Республики о налогообложении основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения. Система налогов и сборов в республике двухуровневая: формируется в разрезе республиканских налогов и местных налогов и сборов (рис. 2).

Кроме того, особенности, касающиеся налогов, могут устанавливаться и другими правовыми или нормативными актами, например, указами Главы ДНР и постановлениями Совета Министров. Данное законодательство действует на всей территории ДНР и не распространяется на действие налогового законодательства других стран. Иными словами, для того чтобы осуществлять деятельность на территории Донецкой Народной Республики, предприниматель обязан зарегистрироваться в налоговых органах республики как субъект предпринимательской деятельности, ежемесячно сдавать предусмотренную налоговым законодательством отчетность и платить налоги.

Важнейшим моментом, зафиксированным законом «О налоговой системе», является его главенство относительно иных нормативных документов, которые регламентируют вопросы налогообложения. Все противоречия или возможности различного толкования налогового законодательства засчитываются в пользу налогоплательщика (субъекта, ответственного за взимание налоговых платежей). Нормативно-правовые акты, издаваемые различными



Рисунок 2. Двухуровневая система налогообложения ДНР

органами, которыми вводятся новые платежи или налоги, либо увеличивающие ставки действующих налоговых платежей, не имеют обратной силы. Кроме того, закон «О налоговой системе» запрещает уплату налогов в любой форме, не являющейся денежной. На таможенные платежи данный Закон не распространяется, за исключением случаев, которые устанавливаются законодательством.

Законом «О налоговой системе» также установлена возможность использования в хозяйственной деятельности специальных налоговых режимов, а именно:

- а) упрощенный налог;
- б) применение патента;
- в) сбор за проведение операций по валютному обмену;
- г) сельскохозяйственный налог;
- д) налогообложение хозяйствующих субъектов, которые транспортируют и поставляют природный газ и энергоносители на территорию и по территории Республики (в настоящее время – в общем порядке);
- е) патент на добычу угля (угольной продукции) артелями (ставка – 50000 российских рублей ежемесячно).

В ДНР хозяйственную деятельность могут вести резиденты и нерезиденты в форме юридических лиц и физических лиц-предпринимателей. Нерезиденты могут осуществлять работу в ДНР исключительно через налоговых агентов. Кроме того, к частному

предпринимательству приравнена деятельность адвокатов, нотариусов и арбитражных управляющих. Законом «О налоговой системе» закреплена обязательность организации бухгалтерского учета для всех юридических лиц и частных предпринимателей с объемом выручки более 10 млн. рублей и (или) числом наемных работников более 50-ти человек.

Контролирующие функции в сфере налогообложения закреплены за Министерством доходов и сборов.

Следует отметить, что в налоговой системе ДНР формируется некий симбиоз налогов и сборов, как из российского, так и украинского налогового законодательства. Для сравнения в Украине существует двухуровневая система налогообложения предприятий, организаций и физических лиц: первый уровень – общегосударственные (обязательные платежи), второй – местные налоги и сборы (обязательные платежи) (рис. 3).

Ключевую роль в совершенствовании налогообложения в Украине сыграло принятие в конце 2010 года Налогового кодекса.

В Российской Федерации действует трехуровневая налоговая система, состоящая из федеральных, региональных и местных налогов, что соответствует мировому опыту федеративных государств (рис.4).

На сегодняшний день основным законодательным актом о налогах является Налоговый кодекс Российской Федерации, состоящий из двух частей (общей и специальной), регламентирующих как общие принципы построения налоговой системы, так и взаимоотношения



Рисунок 3. Двухуровневая система налогообложения Украины

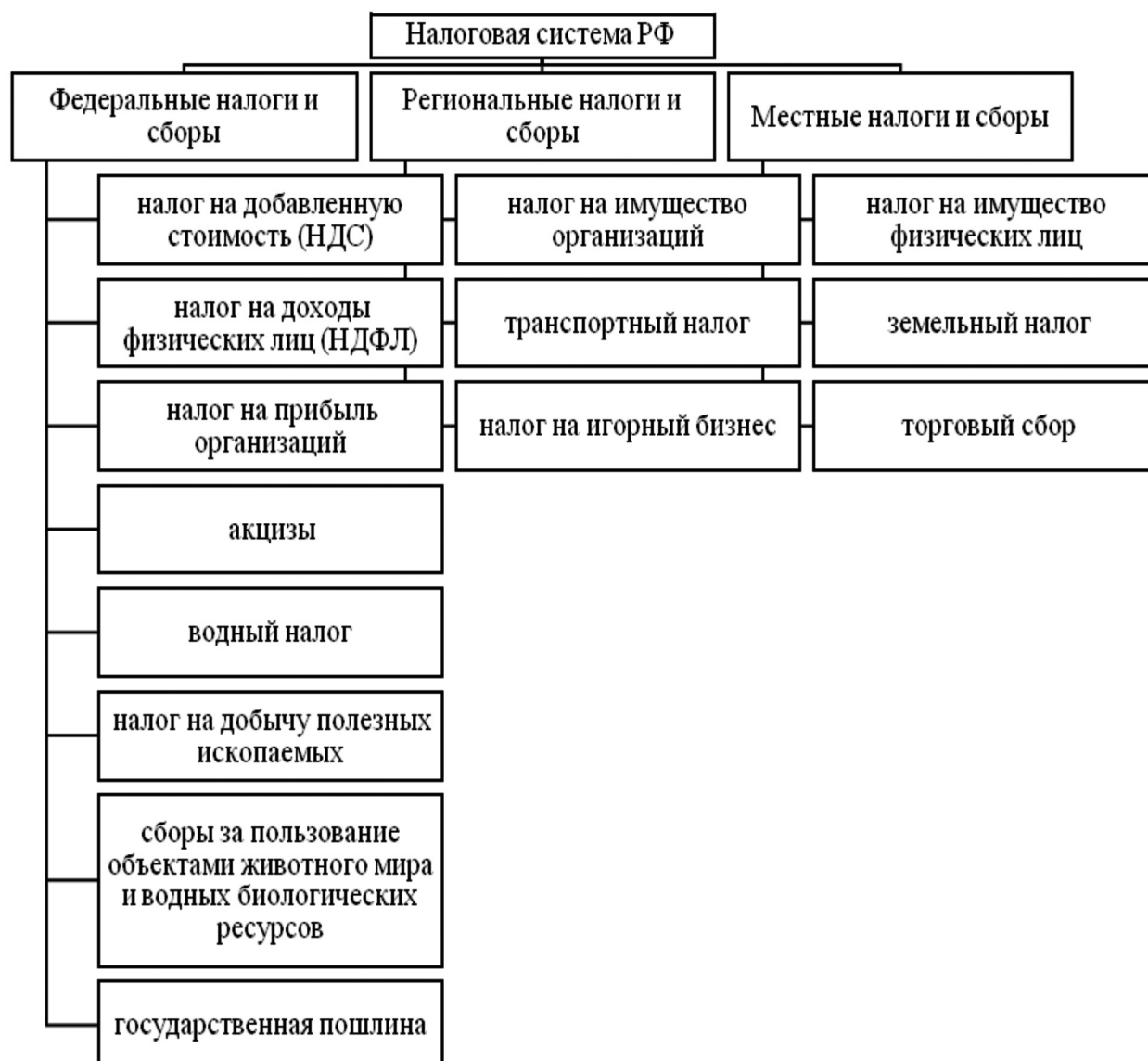


Рисунок 4. Трехуровневая система налогообложения Российской Федерации

государства и налогоплательщиков по конкретным видам налогов. Первая часть Налогового кодекса вступила в действие 1 января 1999 года, вторая – двумя годами позже.

Таким образом, сравнение данных налоговых систем логично и обусловлено незримой связью этих трех государств на историческом уровне, поскольку они имеют общие истоки, но продолжили свое развитие разными путями (табл. 1).

Как видим, и в РФ, и в Украине, и в ДНР наблюдается постепенная, поэтапная оптимизация налоговых ставок исходя из различных условий налогообложения (объекта налогообложения, базы налогообложения, налоговых ставок, премий, льгот и др.).

Закон «О налоговой системе» закрепляет основные понятия, которые имеют отношение к начислению и взысканию налоговых платежей, права и обязанности разных сторон налоговых взаимоотношений, порядок налогового контроля, ответственность налогоплательщиков при совершении правонарушений.

Таблица 1. Сравнительная характеристика налоговых ставок в РФ, Украине и ДНР в разрезе бюджетобразующих налогов за 2000-2016 гг.

Налоги	Страны	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
НДС	РФ	20	20	20	18	18	18	18	18	18	18	18	18	18	18	18	18	10-18
	Украина	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20
	ДНР	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Налог на прибыль	РФ	до 35	до 35	24	24	24	24	24	24	20	20	20	20	20	20	20	20	20
	Украина	30	25	25	25	25	25	25	25	24	20	20	20	20	20	19	18	18
	ДНР	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	20	20	20
Подоходный налог (минимальная ставка) НДФЛ	РФ	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13-16
	Украина	15	15	15	15	13	13	13	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15-18
	ДНР	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	13	13	13

Заключение

Таким образом, можно говорить о том, что система законов в Донецкой Народной Республике в области регулирования правоотношений в налоговой сфере, хоть и находится на этапе становления, уже достаточно эффективна. Это является необходимым условием для стабилизации экономической ситуации и обеспечением перспектив для роста уровня экономического развития в дальнейшем.

Библиография

1. Доклад Екатерины Матющенко об итогах работы Министерства финансов ДНР за 2015 год // Официальный сайт Донецкого Народного Совета ДНР. URL: <http://dnrsovet.su/doklad-ekateriny-matyushhenko-ob-itogah-raboty-ministerstva-finansov-dnr-za-2015-god>
2. История становления и развития Министерства финансов Донецкой Народной Республики // Министерство финансов Донецкой Народной Республики. URL: <https://minfindnr.ru/istoriya-stanovleniya-i-razvitiya-ministerstva-finansov-doneckoj-narodnoj-respubliki/>
3. Конституция Донецкой Народной Республики (с изменениями, внесенными законами Донецкой Народной Республики от 27.02.2015 № 17-ИНС; от 29.06.2015 № 63-ИНС; от 11.09.2015 № 92-ИНС). Протокол № 1 от 14.05.2014. URL: <http://zakon15.ru/wp-content/uploads/2016/07/KONSITUTSIYA-dnr.pdf>
4. Матющенко Е. Особенности финансовой системы ДНР // Министерство финансов Донецкой Народной Республики. URL: <https://minfindnr.ru/intervyu-ekateriny-matyushhenko-na-tk-yunion/>
5. О налоговой системе: закон Донецкой Народной Республики: принят Народным Советом Донецкой Народной Республики 25.12.2015 № 99-ИНС от 25.12.2015. URL: <http://dnrsovet.su/zakon-o-nalogovoj-sisteme-donetskoj-narodnoj-respubliki/>

Analysis of the legislative regulation of legal relations in the tax sphere of the Donetsk People's Republic (DPR)

Olesya N. Sorokina

Assistant,
Department of finance,
Donetsk National University of Economics and Trade
named after Mikhail Tugan-Baranovsky,
283050, 157 50 let SSSR st., Donetsk;
e-mail: son_olesya@mail.ru

Abstract

The article deals with the system of public authorities of the Donetsk People's Republic and their functions. The author analyzes the legislative regulation of legal relations in the tax sphere of the DPR, in particular, the law "On the tax system" of the Donetsk People's Republic, which harmonizes tax rules and the procedure for regulating the taxation of individuals and legal entities. Moreover, the author compares characteristics of tax systems in the Russian Federation, Ukraine and the Donetsk People's Republic. The peculiarities concerning the formation of republican taxes, local taxes and fees, the procedure for the use of special tax regimes in economic activities are considered. Particular attention is paid to the establishment of tax rates in different periods in the Russian Federation, Ukraine and the DPR in the context of three budget-forming taxes: VAT, income tax and personal income tax (income in the Donetsk People's Republic). The author comes to the conclusion that the system of laws in the Donetsk People's Republic in the field of regulation of legal relations in the tax sphere is already quite effective, although it is at the stage of formation. This is a prerequisite for stabilizing the economic situation and providing prospects for the growth of the level of economic development in the future.

For citation

Sorokina O.N. (2017) Analiz zakonodatel'nogo regulirovaniya pravootnoshenii v nalogovoi sfere DNR [Analysis of the legislative regulation of legal relations in the tax sphere of the Donetsk People's Republic (DPR)]. *Voprosy rossiiskogo i mezhdunarodnogo prava* [Matters of Russian and International Law], 7 (5A), pp. 17-26.

Keywords

State authorities, system of legislative acts, taxation, republican taxes, local taxes and fees, special tax regime

References

1. Doklad Ekateriny Matyushchenko ob itogakh raboty Ministerstva finansov DNR za 2015 god [Ekaterina Matyushchenko's report on the results of the work of the Ministry of Finance of the Donetsk People's Republic for 2015]. *Ofitsial'nyi sait Donetskogo Narodnogo Soveta DNR* [The official website of the Donetsk People's Council of the DPR]. Available at: <http://dnrsovet.su/doklad-ekateriny-matyushhenko-ob-itogah-raboty-ministerstva-finansov-dnr-za-2015-god> [Accessed 24/03/17].
2. Istoriya stanovleniya i razvitiya Ministerstva finansov Donetskoi Narodnoi Respubliki [History of formation and development of the Ministry of Finance of the Donetsk People's Republic]. *Ministerstvo finansov Donetskoi Narodnoi Respubliki* [Ministry of Finance of the Donetsk People's Republic]. Available at: <https://minfindnr.ru/istoriya-stanovleniya-i-razvitiya-ministerstva-finansov-donetskoj-narodnoj-respubliki/> [Accessed 27/03/17].
3. *Konstitutsiya Donetskoi Narodnoi Respubliki (s izmeneniyami, vnesennymi zakonami Donetskoi Narodnoi Respubliki ot 27.02.2015 № 17-IHC; ot 29.06.2015 № 63-IHC; ot 11.09.2015 № 92-IHC). Protokol № 1 ot 14.05.2014* [The Constitution of the Donetsk People's Republic (as amended by the laws of the Donetsk People's Republic No. 17-IHC of February 27, 2015, No. 63-IHC of June 29, 2015, No. 92-IHC of September 11, 2015). Protocol No. 1 of May 14, 2014]. Available at: <http://zakon15.ru/wp-content/uploads/2016/07/KONSITUTSIYA-dnr.pdf> [Accessed 27/03/17].
4. Matyushchenko E. Osobennosti finansovoi sistemy DNR [Features of the financial system of the DPR]. *Ministerstvo finansov Donetskoi Narodnoi Respubliki* [Ministry of Finance of the Donetsk People's Republic]. Available at: <https://minfindnr.ru/intervyu-ekateriny-matyushhenko-na-tk-yunion/> [Accessed 21/03/17].
5. *O nalogovoi sisteme: zakon Donetskoi Narodnoi Respubliki: prinyat Narodnym Sovetom Donetskoi Narodnoi Respubliki 25.12.2015 № 99-IHC ot 25.12.2015* [On the tax system: the law of the Donetsk People's Republic: adopted by the People's Council of the Donetsk People's Republic on 25.12.2015 No. 99-IHC of December 25, 2015]. Available at: <http://dnrsovet.su/zakon-o-nalogovoj-sisteme-donetskoj-narodnoj-respubliki/> [Accessed 27/03/17].