

УДК 347:73

**НАПРАВЛЕНИЯ ИМПЛЕМЕНТАЦИИ ИНСТИТУТА НАЛОГОВЫХ
ВЫЧЕТОВ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО
ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ**

Кононенко О.В.

преподаватель кафедры экономики, бухгалтерского учета и аудита
Академия МВД ДНР имени Ф.Э. Дзержинского

Аннотация: В работе рассмотрен экономико-правовой институт налоговых вычетов. Возможные направления имплементации данного правового института в налоговое законодательство ДНР, предложенные в работе, позволят расширить социальную направленность государственной политики.

Ключевые слова: налоговая система, налогообложение, налоговое законодательство, подоходный налог, налоговый вычет.

**DIRECTIONS OF THE TAX DEDUCTIONS INSTITUTE
IMPLEMENTATION INTO THE DONETSK PEOPLE'S REPUBLIC
LEGISLATION**

Kononenko O.V.

Annotation: The paper considers the economic and legal institution of tax deductions. Possible directions for the implementation of this legal institution in the tax legislation of the DPR, proposed in the work, will expand the social orientation of state policy.

Key words: tax system, taxation, tax legislation, income tax, tax deduction.

Одним из приоритетных направлений экономического развития Донецкой Народной Республики (далее – ДНР) в настоящее время, является формирование эффективной финансовой системы, ориентированной на стимулирование экономики, снижение социального неравенства населения. Стабильный, отлаженный механизм взимания налогов и сборов, способный обеспечить выполнение функций и основных задач государства является одним из проявлений высокоразвитого общества. Новые подходы к налогообложению, совершенствование экономических, правовых механизмов, способов и форм налогообложения переводят налоговую систему на более прогрессивный уровень [1, с. 91].

В настоящее время, в ряде стран наблюдается переориентация действия подоходного налога от преимущественно фискальной к социальной функции. Исходя из этого, совершенствуется вся система исчисления и уплаты указанного налога. Для каждого метода формируется специфическая система вычетов из налоговой базы подоходного налога и льгот по данному налогу. Появляются законодательные новации и инициативы по налоговым вычетам с доходов физических лиц и

упрощению порядка их предоставления. В некоторых странах суммы предоставляемых налоговых вычетов не являются фиксированными, а могут также зависеть от специальных расчетных показателей, минимальной заработной платы, прожиточного минимума, а следовательно, ежегодно меняются.

Основанием возникновения у налогоплательщика права на налоговые вычеты является наличие фактического состава, как определенной совокупности фактических обстоятельств, предусмотренных законодательно [2, с. 702]:

общие – фактические обстоятельства, которые присутствуют во всех фактических составах правоотношений в связи с применением налоговых вычетов, их наличие обязательно для всех видов вычетов (например, факт отнесения налогоплательщика к категории налогового резидента, факт получения налогоплательщиком дохода, подлежащего обложению по ставке 13%);

специфические – фактические обстоятельства, которые присутствуют только в тех фактических составах и только тех налоговых вычетов, которые необходимо персонифицировать, выделить в отдельный вид (например, наличие родственных связей, факт купли-продажи имущества, осуществление предпринимательской деятельности);

ситуативные – фактические обстоятельства, временной интервал свершения которых обусловлен определенной ситуацией и варьируется в зависимости от законодательно установленных особенностей исчисления налога и особенностей применения конкретных налоговых вычетов (например, факт определения налоговой базы, факт уплаты суммы налога, факт подачи налоговой декларации).

При формировании системы налоговых вычетов в ДНР может быть полезен опыт стран Российской Федерации (далее – РФ) и Приднестровской Молдавской Республики (далее – ПМР), где представлена широкая система льгот и вычетов. Поведенный анализ налоговых вычетов, предоставляемых физическим лицам, показал, что системы законодательства о налогах и сборах ПМР и РФ достаточно гармоничны и установлены на основе единых принципов и подходов. Вместе с тем, система законодательства о налогах и сборах в РФ предусматривает значительно меньший перечень как подвидов налоговых вычетов, так и доходов, не подлежащих налогообложению. Кроме того, следует отметить повышенные размеры стандартных и имущественных налоговых вычетов в ПМР для налогоплательщиков, отнесенных к категории «молодая семья». Использование налоговых вычетов, в указанных странах, обеспечивает реализацию основополагающих принципов налогообложения с учетом социального положение отдельных категорий налогоплательщиков, позволяет поддержать определенные сферы деятельности и профессии, а также слои населения. Динамика фактов применения налоговых вычетов в РФ положительная, а из групп налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц в 2020 году больше всего заявлений от налогоплательщиков поступило на получение стандартных налоговых вычетов. Значительную долю составляет стандартный налоговый вычет на ребенка/детей. Плюсом таких вычетов является возможность получения, как родителями, так и усыновителями, а с 2021 года, предусмотрены увеличенные размеры вычетов на детей-инвалидов. Система налоговых вычетов постепенно

совершенствуется. Данные изменения направлены на повышение уровня жизни граждан, увеличение реальных доходов населения, реализацию национального проекта по снижению уровня бедности в стране. К сожалению, данных о том, насколько востребованы и используются задекларированные законодательством ПМР налоговые вычеты нет.

Развитие налоговой системы в ДНР характеризуется регулярными законодательными инициативами, изменениями и дополнениями в действующее законодательство о доходах и сборах. После создания ДНР в 2014 году, Правительством вначале было принято «Временное положение о налоговой системе» [3], а затем Закон ДНР «О налоговой системе»[4], который содержит ряд дискуссионных моментов, требующих доработки. За время существования в Закон «О налоговой системе» внесено более 50 правок. На сегодняшний день, систему налогов и сборов в ДНР формируют 17 налогов, которые изымаются в республиканский и местные бюджеты. Для налогоплательщиков установлены общий и 7 типов специальных налоговых режимов, которые могут предусматривать как особый порядок определения элементов налогообложения, так и освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов. Вместе с тем, проблемным вопросом является отсутствие необлагаемого минимума по подоходному налогу с физических лиц в налоговом законодательстве ДНР.

Подоходный налог в ДНР уплачивается физическими лицами-предпринимателями, а также юридическими лицами, признанными налоговыми агентами от суммы выплаченного дохода в соответствии с главой 18 Закона «О налоговой системе», где установлены общие положения, порядок взимания и ставки указанного налога. В соответствии со ст. 119 этой главы подоходным налогом облагается зарплата всех работников, независимо от того, работают они по трудовым договорам, контрактам, договорам гражданско-правового характера и т.д. Размер ставки налога установлен в пп. 1.1 ст. 122 Закона «О налоговой системе» и составляет 13 процентов от суммы месячного дохода.

Согласно законодательству, на территории ДНР для физических лиц не предусмотрено льгот по подоходному налогу либо возращения налоговых платежей. Принимая во внимание взятый курс на гармонизацию законодательства ДНР с законодательством РФ, а также для выполнения принятых обязательств, в том числе по предоставлению социального обеспечения гражданам в соответствии с Конституцией ДНР и налоговую систему, в которой определена социальная направленность, целесообразно предложить ввести институт налогового вычета в законодательство о налогах и сборах ДНР. Поведенный анализ налоговых вычетов, предоставляемых физическим лицам в зарубежных странах, показал, что с точки зрения простоты внедрения, администрирования и предоставления актуально предложить стандартные налоговые вычеты на ребенка/детей, налоговые вычеты молодым специалистам, налоговые вычеты на обучение.

Таким образом, предлагается дополнить Закон «О налоговой системе» ДНР понятием налогового вычета, как суммы, которая уменьшает размер базы налогообложения, с которой уплачивается налог. Дополнить Закон

нормой, что на налоговые вычеты можно уменьшить доходы, которые облагаются по ставке (13%) в соответствии с п.п. 1.1. статьи 122 Закона «О налоговой системе» ДНР. При определении размера налоговых баз в соответствии с п.п. 1.2. статьи 121 Закона предлагается предоставить налогоплательщику право на получение следующих налоговых вычетов: 1) налоговый вычет в размере 1 500 рос. руб. на каждого ребенка за каждый месяц налогового периода. (Предполагается, указанный налоговый вычет предоставить на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет, родителю, супругу (супруге) родителя, усыновителю, опекуну, попечителю на основании письменного заявления и документов, подтверждающих право на данный налоговый вычет); 2) налоговый вычет в размере 3000 рос. руб. за каждый месяц налогового периода молодым специалистам, имеющим высшее или среднее профессиональное образование, в течение первых 3 (трех) лет после окончания высшего или среднего профессионального учебного заведения. Повторное предоставление указанного налогового вычета не допускается. (Предполагается, что указанный налоговый вычет, предоставляется молодым специалистам на основании письменного заявления налоговому агенту и копии документа об образовании. Под молодым специалистом понимается физическое лицо, впервые окончившее организацию высшего или среднего профессионального образования, в течение первых трёх лет после окончания учебного заведения (получения диплома) ДНР, независимо от формы обучения и работающее по профессиональному профилю (специальности), по которому получено образование. Предполагается, что лицам, призванным на военную службу непосредственно по окончании организаций высшего или среднего профессионального образования, указанный вычет, предоставляется в течение первых 3 (трех) лет по истечении установленных сроков военной службы по призыву); 3) налоговый вычет в сумме, уплаченной физическим лицом в течение года за своё обучение в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, а также в сумме, уплаченной налогоплательщиком-родителем за обучение своих детей в возрасте до 24 лет, налогоплательщиком-опекуном (попечителем) за обучение своих подопечных в возрасте до 18 лет по очной форме обучения в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, но не более 25 000 рублей. (Предполагается, что указанный налоговый вычет предоставляется при наличии у организации, осуществляющей образовательную деятельность лицензии на осуществление образовательной деятельности, а также представлении налогоплательщиком документов, подтверждающих его фактические расходы за обучение).

Следует отметить, что ставки налоговых вычетов, предлагаемых к внедрению, требуют дальнейшего экономического обоснования и уточненных расчетов. Принцип экономической обоснованности означает то, что налогообложение должно учитывать экономическое положение плательщиков. Реализация данного принципа исключает произвольное установление налогов и сборов и требует, чтобы налогообложение тех или иных лиц осуществлялось исключительно с учетом их налоговой способности.

Подробная конкретизация норм касающихся налоговых вычетов предотвратит ошибочные комментарии и рассуждения по поводу тех или иных вычетов. Необходимо разработать законопроект, где будет прописано, как и в каких случаях граждане смогут претендовать на налоговый вычет. Тем самым Донецкая Народная Республика как государство станет ближе к своим гражданам, в соответствии с реализуемую ею, согласно Конституции, социальной функцией.

Интерес для дальнейших исследований представляют профессиональные и имущественные налоговые вычеты, а также вычеты, касающиеся льготного налогообложения доходов молодежи и с молодых семей. Введение налоговых вычетов в отношении молодых семей позволит приостановить отток молодых кадров из Донецкой Народной Республики. До введения системы обязательного медицинского страхования в ДНР, предлагать налоговые вычеты на лечение считаю нецелесообразным.

Список литературы:

1. Половян, А.В. Институциональные аспекты построения эффективной налоговой системы / А.В. Половян, О.В. Кононенко / Инновационное развитие экономики Донбасса: проблемы, перспективы, решения: материалы Круглого стола / МОН ДНР, ГУ «Институт экономических исследований»; под ред. А.В. Половяна. – Донецк, 2017. – С. 90-93.

2. Грачева, Е.Ю. Комментарий к диссертационным исследованиям по финансовому праву (2008–2015 гг.). / Е.Ю. Грачева, Д.М. Щекин. М.: Статут, 2016. – 1038 с.

3. Временное положение о налоговой системе ДНР с изменениями и дополнениями по состоянию на 31.12.2015 (утратило силу с 19.01.2016) // Официальный сайт Министерства доходов и сборов ДНР. – URL: <http://mdsdnr.ru/vremennoe-polozhenie-o-nalogovoj-sisteme-dnr-s-izmeneniyami-i-dopolneniyami-po-sostoyaniyu-na-31-12-2015/462-vremennoe-polozhenie-o-nalogovoj-sisteme-dnr-s-izmeneniyami-i-dopolneniyami-po-sostoyaniyu-na-31-12-2015> (дата обращения 01.11.2021 г.)

4. Закон «О Налоговой системе» Донецкой Народной Республики № 99-ИНС от 25.12.2015 г., действующая редакция по состоянию на 01.05.2021 / Официальный сайт Народного Совета ДНР. – URL: <https://dnrsovet.su/zakon-o-nalogovoj-sisteme-donetskoj-narodnoj-respubliki/> (дата обращения 01.11.2021 г.)