

УДК 336.22

Дербишев Р.О.,

преподаватель кафедры гражданского права и процесса,
Донецкая академия внутренних дел МВД ДНР

Derbishev R.O.,

Lecturer at the Civil Law and Process Department,
Donetsk Academy of Internal Affairs MIA DPR

ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ

В статье проанализирована действующая упрощенная система налогообложения ДНР на современном этапе ее развития после отмены действия Временного положения о налоговой системе Донецкой Народной Республики и вступления в силу Закона ДНР «О налоговой системе», исследованы основные положения упрощенной системы налогообложения, обобщены критерии перехода на упрощенную систему налогообложения субъектами хозяйствования, определены недостатки существующей системы налогообложения.

Ключевые слова: упрощенная система налогообложения, налоговая система, субъекты хозяйствования, ставки налогообложения, плательщики упрощенного налога.

BASIC ASPECTS OF SIMPLIFIED TAXATION SYSTEM OF THE DONETSK PEOPLE'S REPUBLIC AT THE MODERN STAGE

The actives implified taxation system of the DPR at the modern stage of its development after cancelation of Temporary provision about DPR taxation system and enactment of The DPR Law «About taxation system» was analyzed, basic provisions of simplified taxation system were studied, criteria of transition to the simplified taxation system by subject of management were generalized, disadvantages of current taxation system were defined.

Key words: *simplified taxation system, taxation system, subject of management, taxrate, simplified taxation payer.*

Постановка проблемы в общем виде и ее связь с важными научными или практическими заданиями. Проблема правового регулирования упрощенной системы налогообложения являлась ранее актуальной и сохраняет свою актуальность в настоящее время в связи с тем, что данная система регулирует взаимоотношения между государством и малым и средним предпринимательством, являющимся важной структурной составляющей рыночного хозяйства многих развитых стран.

Анализ последних исследований и публикаций, в которых начато решение данной проблемы и на которые опирается автор. Вопросы относительно сущности, целесообразности и непосредственно правового регулирования упрощенной системы налогообложения рассматривались в трудах таких теоретиков налогового права, как Н.П. Кучерявенко, Л.К. Воронова, Н.Ю. Пришва, А.М. Бандурка, Н.В. Сальникова, А.В. Демин, А.Н. Козырин, М.О. Клейменова, А.А. Шахмаметьев, однако до сих пор отсутствуют системные исследования, посвященные исключительно принципам и особенностям механизма регулирования упрощенной системы налогообложения.

Нерешенные ранее части общей проблемы, которым посвящается обозначенная статья. В представленной статье проанализирована и систематизирована действующая упрощенная система налогообложения Донецкой Народной Республики (далее – ДНР) на современном этапе ее развития после отмены действия Временного

положения о налоговой системе Донецкой Народной Республики (далее – Временное положение) и вступления в силу с 19 января 2016 года Закона ДНР «О налоговой системе». Исследованы основные положения упрощенной системы налогообложения, обобщены критерии перехода на упрощенную систему налогообложения различными субъектами хозяйствования, определены недостатки существующей системы налогообложения.

Формулировка целей статьи. Целью данной статьи является анализ действующего законодательства ДНР об упрощенной системе налогообложения и исследование проблемных вопросов, стоящих перед субъектами предпринимательства после отмены действия Временного положения и вступления в силу с 19 января 2016 года Закона ДНР «О налоговой системе».

Изложение основного материала исследования с полным обоснованием полученных научных результатов. Малое и среднее предпринимательство является важной структурной составляющей рыночного хозяйства многих развитых стран. На него приходится более половины объема производства и услуг. Так, в США предприятия этой сферы производят 50-52% внутреннего валового продукта, в Германии – 50-54%, в Японии – 52-55%, в странах ЕС – 63-67% [1, с. 8]. В Донецкой Народной Республике становление малого предпринимательства находится, по сути, еще в начальной стадии. Сектор малого предпринимательства еще не имеет того значения в республиканской экономике, что в экономически развитых странах. Доля поступлений от малого бизнеса в настоящее время в ДНР незначительна. По мнению Д. Клепачевского, «в свое время это дало повод идеологам упрощенной системы налогообложения утверждать, что “малый бизнес – скорее, не бизнес, а социальная сфера, которая государству ничего не стоит”» [2, с. 2]. Как заметил П. Прудон, все налоги несправедливы, а единый налог был бы идеально несправедливым налогом [3, с. 115]. По мнению Н. Бондарь, единый налог не выполняет всех функций, предусмотренных для каждого из замененных им налогов в отдельности, и целесообразнее было бы уменьшить число налогов с последующим перераспределением взимаемых средств между оставшимися налогами с соответствующим уменьшением взимаемой суммы [4, с. 4]. Однако темпы развития малого предпринимательства в ДНР свидетельствуют о его достаточном внутреннем потенциале, поэтому в настоящее время необходимо формирование взвешенной, разумной политики по реальной поддержке малого бизнеса.

В системе функционирования субъектов малого предпринимательства независимо от вида их деятельности одно из ведущих мест занимает налоговая система. Это один из важнейших рычагов государственного регулирования экономики, основной показатель влияния на предпринимательскую активность в целом. В настоящее время в ДНР проблема налогообложения является одной из наиболее сложных и противоречивых в практике становления республиканского законодательства. Антистимулирующая роль налогообложения состоит не только в количестве уплачиваемых налогов и сборов, их размерах и ставках, но и в беспрецедентной практике постоянного внесения изменений в налоговое законодательство.

Для субъектов предпринимательства, уплачивающих упрощенный налог, сокращается общее количество обязательных платежей, установленных действующим законодательством, уменьшаются объемы и виды отчетности, упрощается порядок ведения учета доходов и расходов. Упрощенные системы налогообложения имеют место в налоговом законодательстве как Украины, так и Российской Федерации, однако в научной юридической литературе они на данный момент не исследованы всесторонне и продолжаются дискуссии о формах и целесообразности их применения. В этой связи вопросы правового регулирования упрощенной системы налогообложения для субъектов

малого предпринимательства являются актуальными и нуждаются в научно-теоретической проработке и выработке практических рекомендаций относительно усовершенствования законодательства, регулирующего упрощенную систему налогообложения ДНР.

С вступлением в силу Закона ДНР «О налоговой системе» Главой 25-1 «Упрощенный налог» этого нормативного акта предусмотрена уплата субъектами предпринимательства упрощенного налога.

Упрощенная система налогообложения ДНР после вступления в силу Закона ДНР «О налоговой системе» предусмотрена не только для физических лиц-предпринимателей, но и для юридических лиц в отличие от ситуации, которая имела место при действии Временного положения, что является позитивной тенденцией к развитию правового регулирования упрощенной системы налогообложения ДНР.

Согласно Закону ДНР «О налоговой системе» плательщики упрощенного налога делятся на три группы.

В соответствии с пунктом 165.1 ст. 165 и пунктом 166.1 ст. 166 Закона ДНР «О налоговой системе» плательщиками упрощенного налога I группы являются юридические лица и физические лица-предприниматели, кроме лиц, осуществляющих независимую профессиональную деятельность (адвокаты, нотариусы, арбитражные управляющие), и субъектов хозяйствования, которые оказывают автотранспортные услуги по перевозке пассажиров и грузов автомобильным транспортом, в том числе субъекты хозяйствования, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, которые соответствуют совокупности следующих критериев:

– численность работников, состоящих в трудовых отношениях, – не более 10 человек;

– годовой объем валового дохода не превышает 1 500 000 российских рублей.

В соответствии с пунктом 165.1 ст. 165 и пунктом 167.1 ст. 167 Закона ДНР «О налоговой системе» плательщиками упрощенного налога II группы могут быть юридические лица и физические лица-предприниматели, кроме лиц, осуществляющих независимую профессиональную деятельность (адвокаты, нотариусы, арбитражные управляющие), в том числе субъекты хозяйствования, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, годовой объем валового дохода которых составляет не более 60 000 000 российских рублей.

Плательщиками упрощенного налога III группы в соответствии с пунктом 165.1 ст. 165 и ст. 168 Закона ДНР «О налоговой системе» могут быть юридические лица и физические лица-предприниматели, кроме лиц, осуществляющих независимую профессиональную деятельность (адвокаты, нотариусы, арбитражные управляющие), и субъектов хозяйствования, которые оказывают автотранспортные услуги по перевозке пассажиров и грузов автомобильным транспортом, в том числе субъекты хозяйствования, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, осуществляющие добычу, переработку и реализацию угля и угольной продукции, годовой объем валового дохода которых составляет не более 240 000 000 российских рублей при осуществлении добычи угля (угольной продукции), в случае если численность работников, состоящих в трудовых отношениях, составляет не менее 12 человек, но не превышает 35 человек из расчета на каждый выемочный участок, и при осуществлении переработки и реализации угля и угольной продукции, в случае если численность работников, состоящих в трудовых отношениях, не превышает 25 человек.

Статья 169 Закона ДНР «О налоговой системе» предусматривает ставки налога для

различных групп плательщиков, которые устанавливаются:

- для плательщиков упрощенного налога I группы – в размере 2,5 процента от суммы дохода;
- для плательщиков упрощенного налога II группы – в размере 6 процентов от суммы дохода;
- для плательщиков упрощенного налога III группы – в размере 3 процентов от суммы дохода.

Доходом плательщика упрощенного налога на основании ст. 172 Закона ДНР «О налоговой системе» является доход, полученный на протяжении отчетного периода в денежной (наличной или безналичной) форме.

Ныне действующий Закон ДНР «О налоговой системе» предусматривает ставки налогообложения в процентах от суммы дохода в отличие от Временного положения, которым устанавливались ставки налогообложения либо в твердой денежной сумме, либо в процентах от оборота, что является позитивной динамикой развития правового регулирования упрощенной системы налогообложения, поскольку на данный момент плательщики упрощенного налога освобождены как от уплаты налога на прибыль, так и от уплаты налога с оборота.

Выводы по исследованию и перспективы дальнейших поисков в данном направлении. Исходя из вышеизложенного в нашем исследовании, можно сделать следующие выводы:

1. Существует ряд вопросов, не урегулированных действующим законодательством ДНР, в сфере упрощенного налогообложения субъектов предпринимательства.

2. Главным отрицательным фактором для плательщиков упрощенного налога остается то, что плательщики налога на прибыль не имеют права включать в состав валовых расходов расходы от плательщиков упрощенного налога, не отраженные ими в Книге учета доходов и не подтвержденные первичными документами. Соответственно если такие субъекты предпринимательства ориентируются в своей деятельности на работу с юридическими лицами, то целесообразнее им осуществлять свою деятельность на общей системе налогообложения.

3. Новации, закрепленные в Законе ДНР «О налоговой системе», в сравнении с Временным положением имеют позитивные тенденции к развитию, однако в связи с относительно «молодой» историей законодательства ДНР требуют дальнейшего усовершенствования.

Таким образом, по мере законодательного усовершенствования упрощенной системы налогообложения субъекты предпринимательства смогут более эффективно применять нормы права при осуществлении ими хозяйственной деятельности.

Список использованной литературы

1. Варналий, З. Нормативно-правовое обеспечение развития малого предпринимательства в Украине [Текст] / З. Варналий // Предпринимательство, хозяйство и право. – 1996. – № 8. – С. 8-11.
2. Клепачевский, Д. Этого допустить нельзя! [Текст] / Д. Клепачевский // Бизнес. – 16 июля 2001 года. – № 29(444). – С. 2-4.
3. Пушкарева, В.М. История финансовой мысли и политики налогов [Текст]: учеб. пособие / В.М. Пушкарева. – М.: ИНФРА-М, 1996. – 327 с.
4. Бондарь, Н. Проблемы эффективной деятельности субъектов малого бизнеса в Украине на этапе проведения экономических реформ [Текст] / Н. Бондарь // Экономика. Финансы. Право. – 2003. – № 2. – С. 3-6.

5. Временное положение о налоговой системе Донецкой Народной Республики (ДНР) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <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>.

6. О налоговой системе: Закон Донецкой Народной Республики от 18 января 2016 года № 99-ІНС [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://dnrsovet.su/zakon-o-nalogovoj-sisteme-donetskoj-narodnoj-respubliki/>.

Статья поступила в редакционную коллегию 15.03.2017