

УДК 336.225.673

## **НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ КАК СРЕДСТВО ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКЕ**

**Медведева Е.Ю.**

преподаватель кафедры гражданского права и процесса  
Академии МВД ДНР имени Ф.Э. Дзержинского

**Аннотация:** Статья посвящена исследованию сущности налогового контроля как средства государственного регулирования предпринимательской деятельности на территории Донецкой Народной Республики. Анализируя законодательство, автор выделяет основные особенности осуществления налогового регулирования деятельности субъектов предпринимательства, определяет роль налогового контроля.

**Ключевые слова:** предпринимательская деятельность, государственное регулирование, налоговое регулирование, налоговый контроль, проверка.

### **TITLE OF THE ARTICLE**

**Medvedeva E.Y.**

**Annotation:** The article is devoted to the study of the essence of tax control as a means of state regulation of entrepreneurial activity on the territory of the Donetsk People's Republic. Analyzing the legislation, the author highlights the main features of the implementation of tax regulation of the activities of business entities, defines the role of tax control.

**Key words:** entrepreneurial activity, state regulation, tax regulation, tax control, audit.

Важнейшим внутренним источником развития национальной экономики Донецкой Народной Республики (далее – ДНР, Республика) является предпринимательская деятельность. Первично развитие предпринимательской сферы в Республике начиналось в сентябре 2014 года, что обусловило необходимость в постановлении соответствующих актов, регламентирующих деятельность государственных органов по организации работы субъектов хозяйствования, целью которых было осуществление предпринимательской деятельности на территории ДНР в легальном правовом поле.

Потому перед законодателем стояла острая задача в разработке такой нормативно-правовой базы, которая бы установила для развивающейся сферы бизнеса единые правила и требования по порядку создания и реализации условий для осуществления предпринимательской деятельности: государственная регистрация субъектов хозяйствования (юридических лиц, физических лиц-предпринимателей и

иных), государственная аккредитация, лицензирование отдельных видов хозяйственной деятельности, условия ценообразования и другие.

На степень развития данной сферы в нашем молодом государстве влияет ряд внешних факторов, одним из которых является грамотное государственное налоговое регулирование.

Вопросы раскрытия содержания и сущности налогового регулирования предпринимательской деятельности рассматривали многие ученые, юристы. Для изучения подхода современных исследователей к определению содержания налогового регулирования были рассмотрены работы разных авторов, среди которых: Д.Г. Алексеева, Л.В. Андреева, В.К. Андреев, Б.А. Корнейчук, О.В. Батурина, Д.С. Богомоллов, Ю.В. Гончарова, Е.А. Ермакова, С.Г. Зеленская и В.В. Колесников и другие.

Современное законодательство и отечественная наука нам не дают однозначного определения налогового регулирования. Однако, из числа рассмотренных научных концепций в исследуемой теме считаем целесообразным согласиться с мнением И.В. Ершовой, по мнению которой, налоговое регулирование предпринимательской деятельности представляет собой установление в актах государственных органов правил налогообложения предпринимательской деятельности, контроль за соблюдением которых возлагается на компетентные государственные органы, с целью предупреждения налоговых правонарушений и привлечение к ответственности предпринимателей за их совершение [1, с 431].

В Донецкой Народной Республике налоговое регулирование предпринимательской деятельности осуществляется органами доходов и сборов, система которых состоит из Министерства доходов и сборов (далее – Министерства), Республиканских налоговых инспекций в городах, районах в городах.

В целом налоговое регулирование предпринимательской деятельности состоит из нескольких этапов:

- 1) процесса создания правил и требований по осуществлению налогообложения предпринимательской деятельности;
- 2) применения установленных правил и требований налогообложения субъектами предпринимательской деятельности (далее – СПД);
- 3) контроля органов доходов и сборов относительно применения правил и требований налогообложения СПД;
- 4) привлечения к ответственности субъектов налоговых правоотношений по фактам выявленных нарушений.

Налоговое правотворчество в Республике развивается достаточно активно. Уже начиная с 2014 года, были разработаны первые нормативные правовые акты, регламентирующие отношения СПД с органами доходов и сборов:

- утверждение Председателем Совета Министров ДНР А.В. Захарченко «Временного положения о налоговой системе Донецкой Народной Республики» 1 сентября 2014 года [2];

- принятие Постановления Президиума Совета Министров ДНР «Об утверждении Порядка государственной регистрации юридических лиц и физических лиц – предпринимателей» от 29 сентября 2014 года № 36-10 [3];

- принятие порядков заполнения и предоставления отчетности по налогам и сборам;  
- введение положений о внешнеэкономической деятельности субъектов хозяйствования, порядке их аккредитации, заключении внешнеэкономических договоров (контрактов) и иных требований;

- принятие Постановлением Народного Совета Закона Донецкой Народной Республики «О налоговой системе» от 25 декабря 2015 года № 99-ІНС (далее - Закон ДНР «О налоговой системе», Закон 99-ІНС) [4];

- утверждение различных налоговых льгот и другие.

Это лишь небольшая доля отражения уровня налогового законодательства в Республике, и при этом внесение изменений в ранее издаваемые нормативные правовые акты продолжается. Налоговый законодатель для регулирования отношений предпринимателей постоянно совершенствует и адаптирует правовую базу под современные нужды Республики.

Органы доходов и сборов осуществляют постоянный мониторинг и контроль за соблюдением налогового законодательства СПД. Сущность налогового контроля раскрывается в п. 24.1. ст. 24 Закона ДНР «О налоговой системе» и определяется как система мер, принимаемых органами доходов и сборов с целью контроля правильности начисления, полноты и своевременности уплаты налогов и сборов, а также соблюдения законодательства по вопросам регулирования обращения наличности, проведения расчетных и кассовых операций, патентования, лицензирования и другого законодательства.

С целью выявления и привлечения к ответственности налоговых правонарушителей, Министерством доходов и сборов и его территориальными органами осуществляются систематические контрольно-проверочные мероприятия.

В соответствии со ст. 204 Законом ДНР «О налоговой системе» налоговыми нарушениями являются противоправные деяния (действие или бездействие) налогоплательщиков, которые привели к неисполнению или ненадлежащему исполнению требований, установленных законодательством. Среди видов налоговых правонарушений, предусмотренных действующим Законом 99-ІНС, следует, прежде всего, назвать: нарушение срока постановки на учет в налоговом органе; уклонение от постановки на учет в налоговом органе; непредставление налоговой декларации; неуплату или неполную уплату сумм налогов и сборов; невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов и сборов; неправомерное несообщение сведений налоговому органу и другие.

Привлечение налогоплательщика к ответственности происходит в результате проведения налоговых проверок, порядок осуществления которых до 2021 года определялся Постановлением Совета Министров ДНР «Об утверждении Порядка проведения контрольно-проверочной работы органами доходов и сборов Донецкой Народной Республики» от 12 февраля 2016 года № 1-5, а после, с 11 января 2021 года – Постановлением Правительства ДНР Республики «Об утверждении Порядка

проведения контрольно-проверочной работы органами доходов и сборов Донецкой Народной Республики» от 25 декабря 2020 года № 87-12 (далее – Порядок проведения контрольно-проверочной работы) [5, 6].

В соответствии с Порядком проведения контрольно-проверочной работы, налоговая проверка – это комплекс мероприятий, предметом которого является:

- контроль своевременности, достоверности, полноты начисления и уплаты всех налогов и сборов, предусмотренных Законом 99-ІНС;
- контроль за соблюдением норм налогового, трудового, валютного и иного законодательства Республики, который возложен на органы доходов и сборов.

Проверки проводятся на основании налоговых деклараций (отчетов), финансовой, статистической и другой отчетности СПД (налогоплательщиков), правоустанавливающих документов на имущество, регистров бухгалтерского учета, первичных документов, которые используются в хозяйственной деятельности и связаны с начислением и уплатой налогов и сборов, исполнением требований другого законодательства, а также на основании иных носителей информации.

С целью осуществления налогового контроля, органы органов доходов и сборов имеют право проводить следующие виды проверок:

1) Камеральная проверка – проводится по месту учета налогоплательщика в территориальном органе доходов и сборов уполномоченными должностными лицами органа в соответствии с их служебными обязанностями без какого-либо специального решения руководителя контролирующего органа. Основания для проведения камеральной проверки установлены п. 237.3 ст. 237 Закона ДНР «О налоговой системе».

2) Выездная проверка – это проверка, которая осуществляется по местонахождению налогоплательщика (юридическому адресу) или по месту расположения объекта хозяйственной деятельности налогоплательщика, относительно которого проводится такая проверка. Основания для проведения выездной проверки установлены п. 237.1 ст. 237 Закона ДНР «О налоговой системе». Решение о проведении выездной проверки принимается Министром доходов и сборов (его заместителем) или руководителем (его заместителем) территориального органа, которое оформляется направлением.

3) Невыездная проверка – это проверка, которая проводится в помещении органа доходов и сборов на основании документов, предоставленных плательщиком на письменный запрос контролирующего органа. Данная проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющих у налогового органа. Основания для проведения выездной проверки установлены п. 237.2 ст. 237 Закона ДНР «О налоговой системе». Для проведения невыездной проверки органы Министерства направляют налогоплательщику письменный запрос о предоставлении необходимых документов и пояснений.

Результаты всех проверок оформляются в форме акта или справки, которые подписываются должностными лицами органов доходов и сборов Донецкой Народной Республики и плательщиком налогов (или его законным представителем). Данные об

объеме и результатах контрольной работы по уплате налогов и сборов физическими и юридическими лицами в органах доходов и сборах является конфиденциальной информацией.

Таким образом, автором определено, что осуществление предпринимательской деятельности в современных рыночных отношениях невозможно без государственного регулирования, одним из которых является налоговое регулирование, которое представляется одним из наиболее значимых и объективных направлений государственного воздействия на деятельность субъектов предпринимательства. Налоговый контроль при этом занимает существенное значение в части проверки соблюдения СПД налогового и иного законодательства. Отметим, что исследование данного направления с учетом специфики изменения действующего законодательства Республики позволит СПД учесть особенности применения органами доходов и сборов мер государственного воздействия и определить тенденцию влияния данной сферы на современный бизнес.

### **Список литературы:**

1. Алексеева, Д.Г., Андреева, Л.В., Андреев, В.К. Российское предпринимательское право / Д.Г. Алексеева, Л.В. Андреева, В.К. Андреев; под ред. И.В. Ершова, Г.Д. Отнюкова. - "Проспект", 2010 г. – 1072 с. – Текст: непосредственный.

2. Временное положение о налоговой системе Донецкой Народной Республики от 01.09.2014 // Официальный сайт Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики. – URL: <http://mdsdnr.ru/vremennoe-polozhenie-o-nalogovoj-sisteme-dnr-s-izmeneniyami-i-dopolneniyami-po-sostoyaniyu-na-31-12-2015/>

3. Постановление Президиума Совета Министров ДНР «Об утверждении Порядка государственной регистрации юридических лиц и физических лиц – предпринимателей» от 29.09.2014 № 36-10 // Официальный сайт ГИС НПА ДНР. – URL: <https://gisnpa-dnr.ru/npa/0009-36-10-20140929/>

4. Закон ДНР «О налоговой системе» от 25.12.2015 № 99-ИНС // Официальный сайт НС ДНР. – URL: <https://dnrsovet.su/zakonodatelnaya-deyatelnost/prinyatye/zakony/zakon-o-nalogovoj-sisteme-donetskoj-narodnoj-respubliki/>

5. Постановление Совета Министров Донецкой Народной Республики «Об утверждении Порядка проведения контрольно-проверочной работы органами доходов и сборов Донецкой Народной Республики» от 12.02.2016 № 1-5 (утратил силу с 11.01.2021 – Постановлением Правительства ДНР от 25.12.2020 № 87-12) // Официальный сайт ГИС НПА ДНР. – URL: <https://gisnpa-dnr.ru/npa/0003-1-5-20160212/>

6. Постановление Правительства Донецкой Народной Республики «Об утверждении Порядка проведения контрольно-проверочной работы органами доходов и сборов Донецкой Народной Республики» от 25.12.2020 № 87-12 // Официальный сайт ГИС НПА ДНР. – URL: <https://gisnpa-dnr.ru/npa/0030-87-12-20201225/>