***ПРИМЕР***

ДОНЕЦКАЯ НАРОДНАЯ РЕСПУБЛИКА

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ

ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

ДОНБАССКАЯ ЮРИДИЧЕСКАЯ АКАДЕМИЯ

**ОТЧЕТ**

**О ПРОХОЖДЕНИИ ПРЕДДИПЛОМНОЙ ПРАКТИКИ**

Направление подготовки 40.03.01. «Юриспруденция»

Квалификация: «Академический бакалавр»

**Выполнил:**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

студент

очной/заочной формы обучения

Группа\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Курс\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Руководитель практики от ДЮА:**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

*Дата сдачи отчета*

*«\_\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_г.*

*Оценка по результатам защиты:*

*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*

Донецк – 2020\_г.

**СОДЕРЖАНИЕ**

ВВЕДЕНИЕ…………………………………………………………………………..3

ХАРАКТЕРИСТИКА ОБЪЕКТА И ПРЕДМЕТА ИССЛЕДОВАНИЯ ………….5

1. Характеристика налоговой системы РФ……………………….…………….….5

2. Характеристика налоговой системы ДНР…………………………..…...……..11

3. Сравнительно-правовая характеристика налоговых систем ДНР и РФ……...16

ЗАКЛЮЧЕНИЕ..……………………………………………………………..……..23

ЛИТЕРАТУРА……………………………………………………………..……….25

**ВВЕДЕНИЕ**

Преддипломная практика осуществлялась в период с по на кафедре экономико-правовых дисциплин ГОУ ВПО «Донбасская юридическая академия». Кафедра является структурным подразделением академии, занимается учебно-методической, научно-исследовательской и организационной работой, занимается исследованием проблем в рамках финансового, налогового права.

Налоговая система является одним из важнейших экономических регуляторов, основой финансово-кредитного механизма государственного регулирования экономики. Налоги, как и вся налоговая система, являются мощным инструментом управления экономикой в условиях рынка. Задачи любой налоговой системы меняются с учетом предъявляемых к ней политических, экономических и социальных требований. Ни одно государство не может обойтись без налогов, так как налоги являются одним из основных рычагов воздействия на экономические и политические процессы в государстве. Донецкая Народная Республика – это молодое государство, его налоговая система находится в постоянном развитии. Важным для налоговой системы ДНР является не только ее внутренний анализ, но и сравнение с налоговыми системами других стран, в данном случае с Российской Федерацией, с целью внесения предложений о применении положительного опыта их развития.

Результаты изучения правовых и экономических аспектов налоговых систем отражены в работах таких ученых как Дадашев А.З., Захарьин В.Р., Лыкова Л.Н., Кучеров И.И., Крохина Ю.А., Скворцов О.В., Пансков В.Г., Черник Д.Г., Яшина Н. И и др., которые систематизировали знания о сущности налоговой системы, ее элементах, принципах построения, функциях, а также разработали традиционную классификацию налоговых систем в целом, систематизировали изучение налоговых правоотношений..

Целью исследования в рамках практики является изучение и сравнительно-правовая характеристика налоговых систем Донецкой Народной Республики и Российской Федерации, проведение сравнительной характеристики данных систем.

Для достижения указанной цели в данной работе поставлены и решены следующие задачи:

* изучена сущность налоговой системы, нормативная основа, ее функции, классификация и назначение;
* определены основные элементы налоговой системы, ее правовая основа;
* рассмотрены принципы построения налоговой системы;
* проанализированы налоговые системы Донецкой Народной Республики и Российской Федерации, их нормативно-правовое обеспечение;
* осуществлена сравнительно-правовая характеристика налоговых систем Донецкой Народной Республики и Российской Федерации;
* сделаны соответствующие выводы.

Объект исследования – налоговая система, ее элементы, принципы построения, законодательство в сфере налогообложения.

Предмет исследования – нормативно-правовая основа налоговой системы РФ и ДНР.

Научная новизна полученных результатов заключается в проведении сравнительно-правовой характеристики налоговых систем Донецкой Народной Республики и Российской Федерации с целью выявления недостатков и преимуществ налоговой системы Донецкой Народной Республики.

В процессе исследования были использованы следующие методы: индукция, дедукция, обобщение, сравнительно-правовой анализ, синтез.

1. **ХАРАКТЕРИСТИКА НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РФ**

Понятие налогов возникло с появлением первых общественных потребностей. Без налогов не могло и не может существовать ни одно государственное образование. На протяжении долгих лет в любом цивилизованном государстве они являются основным источником доходов казны.

В Налоговом кодексе РФ (п. 1 ст. 8) под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, который взимается с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления

денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований.

Так как налог является главным источником доходов бюджетной системы РФ, государство заинтересовано в надлежащем исполнении обязанности по его уплате. В этих целях в Налоговый Кодекс РФ устанавливает особые способы обеспечения исполнения налогового обязательства: залог, пеня, поручительство, приостановления операций по счетам налогоплательщика в банке, а также переводов электронных денежных средств организаций и индивидуальных предпринимателей, арест имущества [10].

Налоговая система – это совокупность налогов и сборов, а также методы и принципы их построения. Значение и структура этой системы определяются социально — экономическим состоянием общества и государства [26].

Как известно, правовое регулирование отношений, возникающих в сфере налогообложения, является одним из важнейших направлений деятельности любого государства, поскольку оно связано с поступлением средств в государственную казну. Поэтому целесообразно остановиться на вопросе становления и развития налоговой системы на протяжении веков.

Исторически возникновение налогов относится к периоду разделения общества на социальные группы и появления государства. Налоги представляют собой один из основных методов мобилизации государственных доходов. В условиях частной собственности и рыночных отношений налоги становятся главным методом сбора доходов в государственные бюджеты. С расширением функций феодального государства, образованием централизованных государств постепенно возрастала роль денежных налогов в формировании государственной казны [26].

В конце XVII – начале XVIII веков налоги становятся ведущим источником доходной части бюджетного устройства.

В этот период формируются первые налоговые системы, включающие в себя прямые и косвенные налоги. Особую роль играли акцизы, которые взимались, как правило, у городских ворот со всех ввозимых и вывозимых товаров, а также подушный налог и подоходный.

В XIX веке финансовая наука продолжала свое развитие.

Современный этап развития налогообложения характеризуется более глубоким теоретическим обоснованием всех его проблем.

Через налоги государство осуществляет контроль над финансово-хозяйственной деятельностью организаций граждан, а также за источниками доходов и расходами. Благодаря контрольной функции оценивается эффективность налоговой системы, обеспечивается контроль за видами деятельности и финансовыми потоками [29].

В XXI веке налоговая стратегия значительно поменялась. Фискальная функция сменилась на регулирующую. Произошел большой рывок в развитии страны.

Основы современной российской налоговой системы и системы налогового законодательства закладывались в октябре-декабре 1991 года.

27 декабря 1991 года был принят Закон РФ от № 2118-1 «Об основах налоговой системы в РФ». Все новые налоги начинали действовать с 1 января 1992 года. Помимо этого, в 1992 году было утверждено Главное управление налоговых расследований при Государственной налоговой службе РСФСР, которое было преобразовано через год в автономный правоохранительный орган в области налогообложения – Федеральную службу налоговой полиции РФ [21].

В 1998 году было осуществлено принятие первой части Налогового Кодекса РФ, в 2000 году – некоторых глав второй части.

В настоящее время российское налоговое законодательство и процесс его кодификации совершенствуется: осуществляется принятие новых глав части второй Налогового Кодекса РФ, заменяющих Законы 1991 года об надлежащих налогах.

В современных условиях значение имеет результативность налоговой системы, которая способна обеспечивать бюджет доходными источниками и выполнять все возложенные на себя публично-правовыми образованиями обязательства по расходам.

Таким образом, можно сделать вывод, что налоги являются основополагающим звеном экономических отношений в обществе с момента возникновения государства. Развитие и изменения форм государственного устройства всегда сопровождаются преобразованием налоговой системы. В современном цивилизованном обществе налоги – основная форма доходов государства.

Устройство и правовая сущность механизма функционирования современной налоговой системы России определены характером и темпами налогово-правовой политики, осуществляемой российским государством.

Ключевые направления налоговой политики в нынешний период развития России выступают в качестве формирования устойчивой налоговой системы в РФ. Улучшение качества налогового администрирования, уменьшение налогового давления производителей товаров и недопущение двойного налогообложения, формирование налогового федерализма (как способ обеспечения целостности и, в тоже время, независимости бюджетов разных уровней государственной власти в соответствии с их задачами и непосредственными полномочиями из совокупного режима налогообложения), повышение роли экологических налогов; создание института налоговых льгот.

Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах состоит из Налогового Кодекса Российской Федерации и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах, сборах, страховых взносах.

Налоговый Кодекс устанавливает систему налогов и сборов, страховые взносы и принципы обложения страховыми взносами, а также общие принципы налогообложения и сборов в Российской Федерации, в том числе [27]:

1. виды налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации;
2. основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;
3. принципы установления, введения в действие и прекращения действия ранее введенных налогов субъектов Российской Федерации и местных налогов;
4. права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах;
5. формы и методы налогового контроля;
6. ответственность за совершение налоговых правонарушений;
7. порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц.

Действие Кодекса распространяется на отношения по установлению, введению и взиманию сборов, страховых взносов в тех случаях, когда это прямо предусмотрено данным Кодексом.

Также Налоговый Кодекс РФ устанавливает определение следующих понятий:

1. Под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.
2. Под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности.
3. Под страховыми взносами понимаются обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования.

В соответствии с гл. 2 НК РФ система налогов и сборов в РФ состоит из 15 налогов и сборов и 4 специальных налоговых режимов.

Налоговый Кодекс РФ устанавливает систему налогов и сборов, а также общие принципы налогообложения и сборов в РФ.

В систему налогов и сборов в РФ в настоящее время не включаются таможенные пошлины и сборы, платежи за пользование лесным фондом, платежи за негативное воздействие на окружающую среду, регулируемые специальными федеральными законами, которые ранее в нее входили.

Налоговый кодекс РФ разделяет налоги и сборы на три вида в зависимости от их территориального уровня [27]:

1) федеральные налоги и сборы;

2) региональные налоги и сборы;

3) местные налоги и сборы.

Федеральные налоги и сборы устанавливаются исключительно НК РФ и обязательны к уплате на всей территории РФ.

К федеральным налогам и сборам отнесены [27]:

1) налог на добавленную стоимость;

2) акцизы;

3) налог на доходы физических лиц;

4) единый социальный налог;

5) налог на прибыль организаций;

6) налог на добычу полезных ископаемых;

7) водный налог;

8) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;

9) государственная пошлина (ст. 13 НК РФ).

Региональные налоги устанавливаются НК РФ и законами субъектов РФ о налогах, вводятся в действие в соответствии с НК РФ и законами субъектов РФ и обязательны к уплате на территориях данных субъектов РФ.

К региональным налогам относятся [27]:

1) налог на имущество организаций;

2) налог на игорный бизнес:

3) транспортный налог (ст. 14 НК РФ).

Местными налогами являются налоги, которые установлены НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах. Они обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований. Местные налоги вводятся в действие в соответствии с НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

К местным налогам относятся [27]:

1) земельный налог;

2) налог на имущество физических лиц (ст. 15 НК РФ).

Специальные налоговые режимы устанавливаются НК РФ и могут предусматривать федеральные налоги, не указанные в ст. 13 НК РФ. Налоговым кодексом РФ определяется порядок установления таких налогов, порядок введения в действие и применения указанных специальных налоговых режимов.

К специальным налоговым режимам относятся [27]:

1) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);

2) упрощенная система налогообложения;

3) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;

4) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (п. 2 ст. 18 НК РФ).

**2. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА ДНР**

Донецкая Народная Республика является непризнанным государством (ни одна их стран-членов ООН на данный момент не признала независимость ДНР), которое было провозглашено в 2014 году на территории Донецкой области Украины.

Министерство доходов и сборов является центральным органом исполнительной власти, формирующим налоговую и таможенную политику и обеспечивающим ее реализацию.

Министерство подчиняется Главе Донецкой Народной Республики и Совету Министров.

В условиях современного научно-технического и информационного прогресса органы доходов и сборов представляют собой сложный многоуровневый институт, играющий одну из ведущих ролей в функционировании государства.

Одной из основных задач Министерства является реализация налоговой политики государства, в том числе осуществление контроля за полнотой и своевременностью перечисления в республиканский и местные бюджеты, и целевые фонды налогов, сборов, таможенных и других обязательных платежей, единого государства. Государство Донецкая Народная Республика находится в периоде своего становления, и, учитывая тот факт, что налоговая система в условиях рыночной экономики является одним из важнейших экономических регуляторов, рычагом наполнения государственной казны и основой экономического механизма государства, требует наличия современной нормативно-правовой базы, достаточной для реализации налоговой политики республики, и кроме того, постоянного ее усовершенствования в соответствии с развитием рынка [6].

На данный момент Народным Советом ДНР и Советом Министров ДНР принято множество нормативно-правовых актов, регулирующих деятельность органов доходов и сборов. В данных нормативно-правовых актах четко определены основные цели, задачи, функции, организация, права и обязанности Министерства доходов и сборов.

Проведя анализ нормативно-правовой базы Донецкой Народной Республики, можно выделить основные нормативно-правовые акты, регулирующие деятельность органов доходов и сборов ДНР:

1. Конституция Донецкой Народной Республики;
2. Положение о Министерстве доходов и сборов // утверждено Постановлением Правительства Донецкой Народной Республики № 25-20 от 12.09.2019 г.

3. Закон Донецкой Народной Республики «О налоговой системе» Принят Постановлением Народного Совета 25 декабря 2015 года;

4. Постановления Народного Совета Донецкой Народной Республики, Указы и Распоряжения Главы Донецкой Народной Республики, Постановления и Распоряжения Совета Министров Донецкой Народной Республики;

5. Приказы Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики;

6. Нормативно-правовые акты, принятые органами местного самоуправления.

В течение 2014-2018 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.

На сегодня основным нормативным актом, который регламентирует организационно-правовые вопросы начисления и взимания налогов в Донецкой Народной Республике, выступает принятый Постановлением Народного Совета Закон «О налоговой системе» от 25.12.2015 года. Данным законом определены принципы и система налогообложения. Кроме того, особенности, касающиеся налогов, могут устанавливаться и другими правовыми или нормативными актами, например, указами Главы ДНР и постановлениями Совета Министров.

Закон ДНР «О налоговой системе» устанавливает систему налогов и сборов, а также общие принципы налогообложения и сборов, в том числе [2]:

1) виды налогов и сборов, взимаемых в ДНР;

2) основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;

3) принципы установления, введения в действие и прекращения действия ранее введенных налогов;

4) права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах;

5) формы и методы налогового контроля;

6) ответственность за совершение налоговых правонарушений;

7) порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц.

Система налогов и сборов в Донецкой Народной Республике формируется республиканскими налогами, местными налогами и сборами.

Республиканскими налогами, местными налогами и сборами признаются налоги и сборы, которые установлены настоящим Законом и обязательны к уплате на всей территории Донецкой Народной Республики.

Не могут устанавливаться республиканские налоги, не предусмотренные данным Законом [2]. На сегодняшний день функционирует 16 основных налогов и сборов: 8 республиканских и 8 местных (табл. 2.1).

Таблица 2.1

Классификация налогов и сборов ДНР [2]

|  |  |
| --- | --- |
| **Республиканские налоги** | **Местные налоги** |
| Налог на прибыль | Подоходный налог |
| Акцизный налог | Плата за землю |
| Экологический налог | Упрощенный налог |
| Сбор за транзит, продажу и вывоз отдельных видов товаров | Плата за патент |
| Плата за использование недр | Сельскохозяйственный налог |
| Сбор за специальное использование воды | Транспортный налог |
| Налог с оборота | Сбор за специальное использование рыбных и других водных живых ресурсов |
| Сбор на развитие виноградарства, садоводства и хмелеводства | Сбор за осуществление валютно-обменных операций |

Более наглядная структура налоговой системы Донецкой Народной Республики приведена в Приложении А.

Также необходимо отметить положительную тенденцию наполняемости местных бюджетов Республики. Если в Российской Федерации в настоящее время 3 местных налога, в Украине – 4 местных налога, то в ДНР их 8 и это довольно весомые фискальные источники, позволяющие развиваться городам.

Кроме того в ДНР предусмотрены специальные налоговые режимы. Специальные налоговые режимы предусматривают особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов. К специальным налоговым режимам относятся [2]:

1) упрощенный налог;

2) патент;

3) сбор за осуществление валютно-обменных операций;

4) сельскохозяйственный налог;

5) налогообложение субъектов хозяйствования, осуществляющих транспортировку и поставку природного газа и энергоносителей на территорию и по территории Донецкой Народной Республики;

6) патент на добычу угля (угольной продукции) артелями.

Введение таких специальных режимов налогообложения - это прежде всего стимул для выхода предприятий из тени. Согласно налоговому законодательству ДНР платить налоги намного выгоднее, чем укрывать доходы – поскольку наказания за налоговые преступления и ответственность за налоговые правонарушения ужесточены намного больше.

Дискуссионным вопросом на данном этапе является перспектива введения налога на добавленную стоимость (НДС) в ДНР. В соответствии с налоговым законодательством ДНР на данный момент НДС не предусмотрен на территории Республики. Введение НДС на данном этапе нецелесообразно, так как это приведет к повышению цен на потребительские товары и услуги приблизительно на 20 % и негативно отразится на покупательском спросе и уровне жизни населения Республики.

Налоги – необходимое звено экономических отношений любого общества, являются важнейшим инструментом при определении социально- политических и экономических ценностей в государстве [19].

Необходимо отметить некоторые проблемные точки системы налогообложения ДНР. Одной из объективных причин недостаточно эффективной системы налогообложения является нестабильность налогового законодательства. Это обусловливается тем, что налоговая система находится на этапе становления, а основные законодательные акты постоянно подвергаются изменениям и дополнениям.

Также в перспективе необходимо предусмотреть систему налоговых льгот для отечественных предприятий, осуществляющих деятельность на территории Республики. Как возможный вариант – отменить налог на прибыль для предприятий малого и среднего бизнеса в 1 год работы после открытия. При налогообложении физических лиц необходимо учесть интересы многодетных семей, родителей которые платят за обучение детей при начислении подоходного налога в виде налоговых вычетов. Опыт дифференциации подоходного налога имеет Россия, Украина и другие страны.

Для создания более эффективной и качественной системы налогообложения необходимо опираться на опыт развитых стран: более активно осуществлять налоговые консультации предпринимателям, ведущим коммерческую деятельность в Республике, использовать программы он-лайн подачи налоговой отчетности.

Использование опыта зарубежных стран и непризнанных государств необходимо с условием адаптации его для существующих условий ДНР. Это позволит усовершенствовать существующую налоговую систему Донецкой Народной Республики, сделать ее более эффективной и рациональной.

1. **СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА**

**НАЛОГОВЫХ СИСТЕМ РФ И ДНР.**

Ранее были изучены налоговые системы Российской Федерации и Донецкой Народной Республики, также были проанализированы основополагающие нормативные акты двух налоговых систем. На данном этапе необходимо провести сравнительную характеристику структур налоговых систем, обозначить их сходства и отличия.

Целью сравнительной характеристики налоговых систем указанных государств является исследование налоговой системы ДНР и сравнение еѐ основных положений с налоговой системой Российской Федерации, а также выявление влияния налогового законодательства Российской Федерации на законодательство Донецкой Народной Республики о налогообложении.

Несмотря на отсутствие определѐнности в вопросе правового статуса Донецкой Народной Республики, можно констатировать факт наличия налогового законодательства в Донецкой Народной Республике, а также, соответственно, налоговой системы.

В первую очередь стоит отметить, что российское налоговое законодательство состоит из Налогового кодекса РФ и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах, сборах, страховых взносах (п. 1 ст. 1 НК РФ), при этом сама система налогов и сборов устанавливается исключительно НК. Законодательство ДНР о налогообложении состоит из Закона «О налоговой системе» [3], принятого Постановлением Народного Совета ДНР 25.12.2015 года, и принятых в соответствии с ним законов и нормативных правовых актов Совета Министров, а также Главы ДНР. Налоговое законодательство ДНР может состоять также из подзаконных актов. С большей вероятностью, это связано с потребностью в высокой мобильности налогового законодательства в условиях чрезвычайно сложной экономической и социальной ситуаций в ДНР.

Пункт второй ст. 1 НК РФ содержит перечень вопросов, которые могут быть урегулированы только непосредственно нормами НК РФ. Аналогичный перечень содержит и Закон о налоговой системе ДНР. Некоторые подпункты совпадают дословно.

Общая сравнительная характеристика налоговых систем ДНР и РФ представлена в таблице 3.2.

Анализируя налоговые системы ДНР и РФ, можно отметить, что главным отличием двух обозначенных налоговых систем можно назвать различное количество уровней данных систем. Федеративное устройство Российской Федерации обуславливает наличие трѐх уровней налоговой системы: федерального, регионального и местного.

Таблица 3.2

Общая сравнительная характеристика налоговых систем ДНР и РФ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **п/п №** | **Характеристика** | **Донецкая Народная Республика** | **Российская Федерация** |
| 1 | Количество уровней налоговой системы | два | три |
| 2 | Преобладающий характер налогового изъятия | прямой | косвенный |
| 3 | Метод налогообложения | пропорциональный | пропорциональный |
| 4 | Содержание перечня налогов и сборов в законодательных актах | да | да |
| 5 | Возможность самостоятельно устанавливать налоги на региональном уровне | нет | нет |
| 6 | Количество налогов и сборов | 14 | 16 |
| 7 | Наличие НДС | нет | да |

Статья 11 Закона «О налоговой системе ДНР» предусматривает только республиканские и местные налоги и сборы. Перечень налогов и сборов, существующих в Российской Федерации и Донецкой Народной Республике приведен в таблице 3.3.

Сравнив перечни налогов и сборов, существующих в двух разных налоговых системах, становится очевидно, что существуют как явные сходства, так и отличия. В законодательстве ДНР существует ряд налогов и сборов, выделение которых нехарактерно для налоговой системы РФ: экологический налог, сбор на развитие виноградарства, садоводства и хмелеводства, плата за патент и др. При этом Закон о налоговой системе ДНР не вводит налоги на имущество, налог на игорный бизнес, госпошлину. Налог на игорный бизнес не является актуальным для Донецкой Народной Республики. Между тем, необходимо отметить, что некоторые одинаковые налоги и сборы находятся на

Таблица 3.3

Налоги и сборы в РФ и ДНР Российская Федерация Донецкая Народная Республика Федеральные налоги и сборы

|  |  |
| --- | --- |
| **Российская Федерация** | **Донецкая Народная Республика** |
| *Федеральные налоги и сборы* | *Республиканские налоги и сборы* |
| 1. Налог на добавленную стоимость; 2. Акцизы; 3. Налог на доходы физических лиц; 4. Налог на прибыль организаций; 5. Налог на добычу полезных ископаемых; 6. Водный налог; 7. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; 8. Государственная пошлина. | 1. Налог на прибыль; 2. Акцизный налог; 3. Экологический налог; 4. Сбор за транзит, продажу и вывоз тдельных видов товаров; 5. Плата за использование недр; 6. Сбор за специальное использование воды; 7. Налог с оборота; 8. Сбор на развитие виноградарства, садоводства, хмелеводства. |
| *Региональные налоги* | |
| 1. Налог на имущество организаций; 2. Налог на игорный бизнес; 3. Транспортный налог. | - |
| *Местные налоги и сборы* | |
| 1. Земельный налог; 2. Налог на имущество физических лиц; 3. Торговый сбор. | 1. Подоходный налог; 2. Плата за землю; 3. Упрощенный налог; 4. Плата за патент; 5. Сельскохозяйственный налог; 6. Транспортный налог; 7. Сбор за специальное использование рыбных и других водных живых ресурсов; 8. Сбор за осуществление валютно-обменных операций. |

разных уровнях налоговых систем РФ и ДНР. Например, НДФЛ и сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов являются федеральными налогами в РФ, а сходные в ДНР подоходный налог и сбор за специальное использование рыбных и других водных живых ресурсов относятся к налогам местного уровня.

Также необходимо отметить, что в РФ законодательством установлен НДС, в ДНР же такого налога не существует. Но в ДНР установлен налог с оборота.

Важно отметить, что несмотря на схожие названия, некоторые налоги в ДНР определяются иначе. Например, плательщиками НДФЛ, который в России часто называют подоходным налогом, являются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников, в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации (ст. 207 НК РФ). В то же время, плательщиками подоходного налога в ДНР являются физические лица-предприниматели, а также юридические лица, признанными в соответствии со Законом налоговыми агентами (ст. 119 Закона "О налоговой системе"). При этом, для данных налогов характерна плоская шкала налогообложения с установлением ставки в 13% от суммы месячного дохода (по общему правилу).

Проанализировав основные положения налогового законодательства Российской Федерации и Донецкой Народной Республики, можно сделать вывод, что базовые принципы и понятия в сфере налогообложения РФ и ДНР являются сходными, что может говорить о влиянии законодательства РФ на законодательство ДНР о налогообложении, однако имеется ряд различий, начиная от структуры налоговой системы (которая обусловлена структурой и размерами государств), заканчивая различным определением такого важного налога, как подоходный налог. Кроме того, законодательство о налогообложении ДНР также состоит из подзаконных актов, что позволяет более оперативно изменять налоговую систему в соответствии с обстоятельствами. Существуют также значительные отличия в перечнях налогов и сборов РФ и ДНР. Налоговая система ДНР вводит ряд налогов, которые не установлены в Российской Федерации. Также в ДНР отсутствует ряд налогов, которые в РФ установлены законодательством о налогообложении. Но всеже в силу недолгого существования Донецкой Народной Республики в ее законодательстве существуют недостатки, что способствует появлению различных схем по уклонению от уплаты налогов.

Налоговая система Донецкой Народной Республики находится в стадии развития, поэтому необходимо постоянно проводить анализ законодательства в сфере налогообложения, а также осуществлять тщательное изучение налоговых систем различных стран. Это необходимо для того, чтобы выработать направления для совершенствования существующей налоговой политики.

В результате анализа налоговой системы ДНР можно сделать определенные выводы. Большой и самой основной проблемой налоговой системы ДНР остаются всевозможные схемы ухода от уплаты налогов. Перед Правительством ДНР стоит серьезная задача – четко определить границу между добросовестными и недобросовестными методами снижения налоговой нагрузки, возможностями налогового планирования, не повторяя ошибок пережитка прошлых лет, избегая неточностей и намеренных искажений предыдущего законодательства. При решении этого вопроса необходима доработка налогового законодательства с целью устранения «налоговых дыр», допускающих сделки ради ухода от уплаты налогов, при этом следует использовать результаты изучения такой практики в иных государствах.

Основным же преимуществом налоговой системы ДНР является ее простота и доступность для рядового плательщика налогов, упрощенность и стремительное совершенствование, на основе использования опыта предыдущих лет и развитых стран, а также отсутствие налога на добавленную стоимость и наличие налога с оборота.

К основным направлениям совершенствования налоговой системы ДНР можно отнести:

* снижение общей налоговой нагрузки;
* упорядочение и упрощение налогового законодательства;
* увеличение доходов бюджета за счет выведения бизнеса «из тени»;
* снижение налогов на производителей товаров широкого потребления и на малые обрабатывающие и инновационные предприятия, которые сегодня неконкурентоспособны на рынке труда не только внутри государства, но и за его пределами, и не могут выдержать конкуренцию с контрабандной и контрафактной продукцией;
* реформирование системы налогового администрирования с целью сокращения уровня издержек исполнения налогового законодательства, как для государства, так и для субъектов налога;
* обеспечение стабильности налогового законодательства хотя бы в среднесрочной перспективе;
* совершенствование методик исчисления налогов;
* совершенствование налогового документооборота.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Налоговая система - основанная на определенных принципах система, урегулированных нормами права общественных отношений, складывающихся в связи с установлением и взиманием налогов и сборов.

Классификация налоговых систем осуществлялась по следующим признакам:

* уровень налоговой нагрузки на экономику страны;
* доля косвенного налогообложения;
* уровень централизации налоговых полномочий;
* уровень экономического неравенства доходов после их налогообложения.

По итогам изучение налоговых систем Донецкой Народной Республики и Российской Федерации и проведения сравнительной характеристики указанных систем были сделаны выводы о том, что основной проблемой налоговой системы ДНР остаются всевозможные схемы ухода от уплаты налогов. При решении этого вопроса необходима доработка налогового законодательства с целью устранения «налоговых дыр», допускающих сделки ради ухода от уплаты налогов, при этом следует использовать результаты изучения такой практики в иных государствах. Для этого и необходимо проводить сравнительную характеристику налоговых систем.

Основным же преимуществом налоговой системы ДНР является ее простота и доступность для рядового плательщика налогов, упрощенность и стремительное совершенствование, на основе использования опыта предыдущих лет и развитых стран, а также отсутствие налога на добавленную стоимость и наличие налога с оборота. При отмене НДС были устранены следующие существенные недостатки в налоговой системе, что также оказало положительное влияние на экономику Донецкой Народной Республики.

В результате были предложены направления совершенствования налоговой системы ДНР, а именно: снижение общей налоговой нагрузки; упорядочение и упрощение налогового законодательства; увеличение доходов бюджета за счет выведения бизнеса «из тени»; снижение налогов на производителей товаров широкого потребления и на малые обрабатывающие и инновационные предприятия, которые сегодня неконкурентоспособны на рынке труда не только внутри государства, но и за его пределами, и не могут выдержать конкуренцию с контрабандной и контрафактной продукцией; реформирование системы налогового администрирования с целью сокращения уровня издержек исполнения налогового законодательства, как для государства, так и для субъектов налога; обеспечение стабильности налогового законодательства хотя бы в среднесрочной перспективе; совершенствование методик исчисления налогов; совершенствование налогового документооборота, использования электронных форм взаимодействия налогоплательщиков и органов доходов и сборов.

**ЛИТЕРАТУРА**

**Нормативно-правовые акты**

1. Закон «О системе органов исполнительной власти Донецкой Народной Республики» от 24.04.2015 г. // Народный Совет. – 2015 г.
2. Закон Донецкой Народной Республики «О налоговой системе» 25.12.2015 г. № 99-IНС // Народный Совет – 2015 г.
3. Конституция Донецкой Народной Республики от 14.05.2014 г., № 92 – IНС // Верховный Совет Донецкой Народной Республики. – 2014 г.;
4. Постановление «О признании отдельных районов, городов, поселков и сел Донецкой и Луганской областей временно оккупированными территориями» от 17.03.2015 № 254-VIII // Верховная Рада Украины – 2015 г.
5. Положение о Министерстве доходов и сборов // утверждено Постановлением Правительства Донецкой Народной Республики № 25-20 от 12.09.2019 г.
6. Указ «О признании Донецкой Народной Республики» от 27.06.2014 г. // Президент Республики Южная Осетия – 2014 г.;

**Научная и учебная литература**

1. Брызгалина А.В. Налоги и налоговое право // Под ред. А.В. Брызгалина. – М., 2012. – 307 с.
2. Все налоги России / Под ред. Л.И. Абалкина. – М.: Экономика, 2012. – 322 с.
3. Дадашев, А.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев. – М. : Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 240 c.
4. Захарьин, В.Р. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / В.Р. Захарьин. – М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 320 c.
5. Качур О.В. Налоги и налогообложение. – М. : КноРус, 2016. – 432 с.
6. Крохина, Ю. А. Налоговое право : учебник для бакалавров [Текст] / Ю. А. Крохина. – 6-е изд., перераб. и доп. – М. : Издательство Юрайт, 2018. – 495 с.
7. Кучеров И.И. Налоговое право России: курс лекций. 2-е изд., перераб. и доп. М., 2013. – 71 с.;
8. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / Л. Н. Лыкова. – М. : Издательство Юрайт, 2015. – 353 с.;
9. Майбуров, И.А. Теория и история налогообложения: Учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Налоги и налогообложение» / И.А. Майбуров. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 495 c.
10. Налоговое право: учебник для академического бакалавриата / Д.В. Винницкий. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Издательство Юрайт, 2014. – 360 с.
11. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. том 2: Учебник и практикум для академического бакалавриата / В.Г. Пансков. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 398 c.;
12. Перов А.В. Налоги и налогообложение / А.В. Перов, А.В. Толкушкин. – М. : Издательство Юрайт, 2013. – 996с.
13. Скворцов, О.В. Налоги и налогообложение. Практикум: Учебное пособие для студ. учрежд. сред. проф. образования / О.В. Скворцов. Экономика и управление) – М. : ИЦ Академия, 2012. – 208 c.
14. Соколова Э.Д. Теоретические и правовые основы финансовой деятельности государства и муниципальных образований. М.: Юриспруденция, 2007. с. 29.
15. Черник Д.Г. Теория и история налогообложения: учебник для академического бакалавриата / Д.Г. Черник, Ю.Д. Шмелев; под ред. Д.Г. Черника. – М. : Издательство Юрайт, 2016. – 364 с. – Серия: Бакалавр. Академический курс.
16. Яшина Н.И. Налоги и налогообложение. Практикум: Учебное пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. – М. : Риор, 2017. – 32 c.

**Периодические издания**

1. Баташева Ф. А. История развития современной налоговой системы Российской Федерации // Молодой ученый. – 2015. – N 1. – С. 180–181;
2. Бочарова О.Ф., Волошина Е.Ю. Налоги как инструмент инновационного развития [Текст] // Современные научные исследования и разработки. 2017. – N 5 (13). С. 69–70;
3. Имыкшенова, Е.А. Налоги и сборы: некоторые вопросы классификации / Е.А. Имыкшенова // Налоговед. – 2016. – N 9. С. 2–5;
4. Казанкова Т. Н., Соловьева А.В. Правовая природа пени в налоговых правоотношениях. – Международный научный журнал «Символ науки». – N 04-3/2017. – С.117.

**Электронные ресурсы**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 29.12.2017) [Электронный ресурс]. // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/ cons\_doc\_ LAW \_ 19 671/ – (Дата обращения: 06.05.2019);
2. Рябинин, А.В., Коротаева, О.А. О функциях налогов // Научное сообщество студентов: сб. ст. по мат. XLI междунар. студ. науч.-практ. конф. N 6(41) [Электронный ресурс] / Режим доступа: <https://sibac.info/studconf/science/xli/100625> – (Дата обращения: 10.05.2019).