

УДК 336.025

Родионов Александр Владимирович, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой производственного менеджмента, ФГБОУ ВО «Луганский государственный университет им. В. Даля»

av.box@bk.ru

Rodionov Alexander Vladimirovich, Doctor of Economics, Professor, Head of the Department of Production Management, Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education “V. Dahl Luhansk State University”

av.box@bk.ru

Зинченко Наталья Александровна, аспирантка кафедры производственного менеджмента, ФГБОУ ВО «Луганский государственный университет им. В. Даля»

n.zinchenko.r9400@tax.gov.ru

Zinchenko Natalia Aleksandrovna, Postgraduate Student of the Department of Production Management, Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education “V. Dahl Luhansk State University”

n.zinchenko.r9400@tax.gov.ru

Аннотация: в статье рассмотрены изменения системы налогообложения в Луганской Народной Республике, которые произошли после принятия в состав Российской Федерации. Актуальность работы определяется масштабностью изменений в налоговом законодательстве и практике администрирования налогов и сборов. Цель данной работы – проанализировать изменения и выявить перспективные направления совершенствования.

Ключевые слова: система налогообложения, налоги, доходы, отчетность, предприниматели.

Abstract: the article examines the changes in the taxation system in the Luhansk People's Republic that occurred after its accession to the Russian Federation. The relevance of the work is determined by the scale of changes in tax legislation and the practice of administering taxes and fees. The purpose of this work is to analyze the changes and identify promising areas for improvement.

Keywords: taxation system, taxes, income, reporting, entrepreneurs.

Анализ изменений в налогообложении предпринимательской деятельности на территории Луганской народной республики после принятия ее в состав Российской Федерации

Analysis of changes in the taxation of entrepreneurial activity on the territory of the Luhansk People's Republic after its accession to the Russian Federation

В Луганской Народной Республике до вхождения в состав Российской Федерации налогообложение регулировалось Законом Луганской Народной Республики от 28.12.2015 года №79-П «О налоговой системе» (далее – Закон о налоговой системе). В соответствии с Федеральным конституционным

законом от 04.10.2022 №6-ФКЗ "О принятии в Российскую Федерацию Луганской Народной Республики и образовании в составе Российской Федерации нового субъекта - Луганской Народной Республики" с 01 января 2023 года на территории Луганской Народной Республике применяется Налоговый кодекс Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс). Ни в Законе о налоговой системе ни в Налоговом кодексе нет такого понятия как «система налогообложения». Вместе с тем, можно дать следующее определение. Система налогообложения – это совокупность уплачиваемых налогоплательщиком в определенный период налогов.

Следует выделить основные системы налогообложения:

- Общая система налогообложения (ОСН).
- Упрощённая система налогообложения (УСН).
- Патентная система налогообложения (ПСН).
- Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).
- Налог на профессиональный доход (НПД).

Вне зависимости от системы налогообложения все организации и предприниматели, у которых есть работники, как и ранее, платят налог на доходы физических лиц (подходный налог) и страховые взносы с выплат физическим лицам. Также вне зависимости от выбранной системы налогообложения уплачивается земельный налог и транспортный налог. При этом в Луганской Народной Республике в 2019 году был отменен транспортный налог и введен дорожный сбор, который уплачивался импортерами топлива, а не собственниками транспортных средств.

Общую систему налогообложения (далее – ОСН) могут применять любые организации, предприниматели, в независимости от вида деятельности, количества работников, размера дохода и т.д. ОСН применяется по умолчанию, если налогоплательщик не избрал другую систему налогообложения. Как правило, налоговая нагрузка на ОСН выше, чем для других режимов налогообложения, отчетности на ОСН также придется сдавать гораздо больше, чем при применении специальных режимов. При этом иногда приходится применять именно общую систему налогообложения из-за значительного оборота, существенной стоимости основных средств, наличия большого количества работников, а также из-за того, что их контрагенты предпочитают работать с продавцами на ОСН для получения вычета по НДС. Налоги, уплачиваемые на ОСН представлены в таблице 1

Таблица 1 – Сравнение налогов, взимаемых с субъектов хозяйствования на ОСН в Луганской народной республике до и после 01.01.2023 г.

Наименование налога	До 01 января 2023 г.	После 01 января 2023 г.
Налог с оборота (НСО)	да	нет
Налог на добавленную стоимость (НДС)	нет	да
Налог на прибыль	Да (для организаций и предпринимателей)	да (для организаций)
Налог на доходы физических лиц	нет	да

(НДФЛ)		(для предпринимателей)
Налог на имущество организаций	нет	да

Основным стало изменение основного налога, взимаемого на ОСН, а именно вместо налога с оборота (далее – НСО), с 01 января 2023 г. взимается налог на добавленную стоимость (далее – НДС). НДС как и НСО является косвенным налогом, включен в цену товаров и по факту уплачивается за счет покупателя таких товаров. Объектом налогообложения как для НДС так и для НСО является объем реализации товаров, работ, услуг, полученные предоплаты, авансы в отчетном периоде. Главным отличием НДС и НСО является то, что НДС можно вернуть из бюджета, а НСО нет. Так, возмещению НДС подлежит та часть "входного" налога, которая превышает сумму исчисленного НДС.

Следует отметить, что недобросовестные налогоплательщики часто используют разные схемы, направленные на получение вычетов по НДС и соответственно возврат налога из бюджета. Так, например, используются технические компании, которые якобы поставляют товар, выписывая счета-фактуры, формируя тем самым налоговые вычеты, сами при этом налог не уплачивают.

С целью недопущения необоснованного возмещения НДС налоговые органы при проведении камеральных проверок налоговых деклараций по НДС проводят детальную проверку хозяйственных операций, в том числе на предмет реальности хозяйственных операций. НСО в свою очередь является наиболее прозрачным налогом, уплачивается в зависимости от объемов реализации, не зависит от прибыльности деятельности и не подлежит возмещению из бюджета.

В условиях становления Луганской Народной Республики в период с 2015 по 2022 годы, когда одной из главных задач было формирование бюджета республики, взимание налога с оборота было наиболее эффективным методом пополнения бюджета. Также, новым в системе налогообложения является налог на имущество организаций. Полномочия по введению данного налога переданы региональным властям. Так, в Луганской Народной Республике с 2024 г. введен налог на имущество организаций, который зачисляется непосредственно в бюджет республики и является одним из источников его формирования.

При переходе на упрощенную систему налогообложения (далее – УСН) налогоплательщики освобождаются от уплаты НДС, налога на прибыль (НДФЛ), а также налога на имущество. Отчетность предоставляется 1 раз в год, уплачивается авансовыми платежами. При этом, есть ограничения по видам деятельности, количеству наемных работников. В рамках УСН можно выбрать объект налогообложения доходы или доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов (иногда говорят «доходы минус расходы»). При этом ставка налога зависит от выбранного объекта налогообложения. На сегодняшний день в Луганской Народной Республике действует региональный закон, который устанавливает пониженные ставки по сравнению с общими ставками, установленными Налоговым кодексом. До

01 января 2023 г. в Луганской Народной Республике также эффективно действовала упрощенная система налогообложения, предполагающая уплату упрощенного налога вместо уплаты налога на прибыль и налога с оборота. Объектом налогообложения были только доходы.

Сейчас, как и ранее большинство налогоплательщиков предпочитают применять УСН. С 2026 года в республике планируется вводить новый специальный режим – автоматизированная упрощенная система налогообложения (далее – АвтоУСН). АвтоУСН – это новая ступень в развитии налоговой системы. Плательщиками налогового режима смогут быть организации и предприниматели с численностью работников до 5 человек и годовым доходом не более 60 млн руб. в год. В рамках режима предусмотрены налоговые ставки – 8% (при выборе объекта налогообложения «доходы») или 20% (при выборе объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов»).

Повышенные по сравнению с УСН ставки налога обусловлены отсутствием страховых взносов. Налогоплательщики, применяющие АвтоУСН, освобождены от уплаты страховых взносов за работников, а также за себя как индивидуального предпринимателя. При этом формирование пенсионных прав и социальное страхование сохраняется, финансирование – за счет бюджетных средств (из части налога, зачисляемой в федеральный бюджет). Для налогоплательщиков отменяется представление 10 форм обязательной отчетности, включая налоговую отчетность и отчетность, предоставляемую в СФР (декларация по УСН; расчет 6-НДФЛ (с учетом справок о доходах физического лица); расчет по страховым взносам и другие).

Кроме того, налогоплательщики освобождены от ведения Книги учета доходов и расходов. Такой учет осуществляется в автоматизированном режиме в Личном кабинете налогоплательщика АвтоУСН. Доходы и расходы в целях формирования налоговой базы определяются на основании данных ККТ (контрольно-кассовой техники), размеченных банковских транзакций (на облагаемые и не облагаемые налогом операции) и сведений, внесенных налогоплательщиками в Личном кабинете налогоплательщика АвтоУСН.

Патентная система налогообложения (далее – ПСН) — специальный налоговый режим, который устанавливается Налоговым кодексом, вводится в действие законами субъектов Российской Федерации и применяется на территориях указанных субъектов Российской Федерации. Чтобы перейти на патентную систему, предприниматель покупает патент — право заниматься выбранной деятельностью. Патент освобождает от уплаты других налогов и сдачи налоговых деклараций. Стоимость патента зависит от потенциального, а не от реального дохода предпринимателя. Это значит, что стоимость патента в период его действия не изменится, сколько бы предприниматель ни заработал. Размер потенциального дохода устанавливают субъекты РФ — он зависит от вида деятельности. Предприниматели на ПСН в большинстве случаев освобождены от уплаты НДС, НДФЛ и налога на имущество с

недвижимости, используемой в патентной деятельности. Отчётность упрощённая, можно не вести бухгалтерский учёт.

Патент можно совмещать с другими налоговыми режимами — например, с УСН, ОСНО и ЕСХН. Это удобно, если ИП занимается несколькими видами деятельности. Но при совмещении действуют некоторые ограничения. В целом, принцип патентной системы налогообложения не изменился. Размер стоимости патента, виды деятельности, при которых можно применять патентную систему налогообложения и размер потенциального дохода определяется субъектом Российской Федерации.

На сегодняшний день размеры стоимости патента значительно увеличились в сравнении с размерами, которые действовали в Луганской Народной Республике до 01 января 2023 года. Несмотря на это, патентная система налогообложения продолжает быть наиболее приемлемой системой для микро бизнеса.

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог, ЕСХН) – это специальный налоговый режим, который разработан и введен специально для производителей сельскохозяйственной продукции. В целях налогообложения к сельскохозяйственной продукции относится продукция растениеводства, сельского и лесного хозяйства, животноводства, в том числе полученная в результате выращивания и доращивания рыб и других водных биологических ресурсов. Налогоплательщики – сельскохозяйственные товаропроизводители: организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию, а также оказывающие услуги сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства и животноводства. До 01 января 2023 года также действовала система налогообложения в виде уплаты сельскохозяйственного налога, которая в целом идентична с единым сельскохозяйственным налогом, ввиду чего предприниматели безболезненно перешли на новую систему налогообложения.

Налог на профессиональный доход (далее – НПД) – это довольно новый вид налогообложения для Российской Федерации в целом, в Луганской Народной Республике также она введена лишь с 01 января 2023 года. Ставка: 4% для сделок с физическими лицами, 6% для сделок с юридическими лицами. Других платежей нет. Регистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя не требуется. Это позволяет вести хозяйственную деятельность без риска получить штрафы за незаконное предпринимательство. Основные условия самозанятости:

- регистрация в качестве самозанятого онлайн через приложение или сайт ФНС.
- доход на НПД не должен превышать 2,4 млн рублей в год.
- в штате нельзя иметь наёмных работников по трудовым договорам.
- налог уплачивается со всего дохода без учёта расходов.

- срок уплаты налога — до 28 числа следующего месяца.
- налоговая самостоятельно рассчитывает сумму налога и присылает уведомление.

Следует отметить, что данная система налогообложения позволяет вывести из тени доходы, получаемые гражданами от занятия профессиональной деятельностью, особенно в тех случаях, когда такие граждане не хотят регистрироваться в качестве индивидуальных предпринимателей, ввиду того, что боятся столкнуться с множеством обязательств, в частности сдача отчетности, расчет налогов и т.д. Данная система налогообложения является очень удобной альтернативой, не требует сдачи отчетности, расчета суммы налогов, уплаты страховых взносов. При этом некоторые работодатели используют схему уклонения от уплаты НДФЛ и страховых взносов, путем перевода своих наемных работников на систему налогообложения НПД.

На сегодняшний день налоговые органы эффективно противодействуют такими схемами уклонения от уплаты налогов, программное обеспечение позволяет анализировать большой массив данных, в результате чего налоговые органы получают обобщенную информацию, которая позволяет отследить работодателей, прекративших официальные трудовые отношения с наемными работниками, при этом которые продолжили получать от них услуги как от плательщиков НПД, прикрывая при этом продолжение трудовых отношений и уклоняясь от уплаты НДФЛ и страховых взносов за таких работников.

Делая выводы об эффективности систем налогообложения в Луганской Народной Республике до принятия в состав Российской Федерации и после, можно сделать вывод, что упрощенная, патентная системы налогообложения и единый сельскохозяйственный налог в целом максимально схожи и их эффективность можно считать одинаковой, а вот общая система налогообложения с учетом того, что ранее в Луганской Народной Республике взимался налог с оборота вероятно была более эффективной, простой и прозрачной, незначительные риски применения схем минимизации налогов по сравнению с налогом на добавленную стоимость и отсутствие рисков незаконного и необоснованного возмещения НДС из бюджета. При этом, следует отметить, что возможности ФНС с каждым годом существенно усиливаются ввиду развития программных продуктов, позволяющих на ранних стадиях выявлять и пресекать налоговые правонарушения с целью недопущения получения неправомерной выгоды и уклонения от уплаты налогов.

Литература:

1. Федеральным конституционным законом от 04.10.2022 №6-ФКЗ "О принятии в Российскую Федерацию Луганской Народной Республики и образовании в составе Российской Федерации нового субъекта - Луганской Народной Республики";

2. Законом Луганской Народной Республике от 28.12.2015 года №79-II «О налоговой системе»;
3. Налоговый кодекс Российской Федерации;
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы
<https://www.nalog.gov.ru/rn77/>