

**LEGISLATIVE REGULATION OF THE TAXATION SYSTEM OF
COMMERCIAL ORGANIZATIONS IN RUSSIA AND TRANSNISTRIA**

Nesmeyanova T.S. (Republic of Moldova)

Email: Nesmeyanova519@scientifictext.ru

*Nesmeyanova Tatyana Sergeevna – Teacher,
FACULTY OF ECONOMICS,
STATE EDUCATIONAL INSTITUTION OF SECONDARY VOCATIONAL
EDUCATION
PRIDNESTROVIAN COLLEGE TECHNOLOGIES AND MANAGEMENT,
TIRASPOL, REPUBLIC OF MOLDOVA*

Abstract: *in the article the author conducted a comparative analysis of the structures of the tax systems of the two countries: The Russian Federation and the Pridnestrovian Moldavian Republic at the macro and micro levels. Taxes are considered and compared in terms of the level of tax burden they create. The analysis is based on such taxes as corporate income taxes, excise taxes, and unified social tax. In addition, the author compares the existing special tax regimes operating on the territory of Russia and Transnistria. After comparing the tax systems of the two countries, conclusions are drawn based on the results of the comparison.*

Keywords: *tax system, types of taxes, special tax regimes, elements of taxation.*

**ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ В
РОССИИ И ПРИДНЕСТРОВЬЕ**

Несмеянова Т.С. (Республика Молдова)

*Несмеянова Татьяна Сергеевна – преподаватель,
экономический факультет,
Государственное образовательное учреждение среднего
профессионального образования
Приднестровский колледж технологий и управления,
г. Тирасполь, Республика Молдова*

Аннотация: *в статье автором проведен сравнительный анализ структур налоговых систем двух стран: Российской Федерации и Приднестровской Молдавской Республики на макро- и микроуровнях. Налоги рассматриваются и сравниваются с точки зрения уровня создаваемой ими налоговой нагрузки. В основу анализа вошли такие налоги, как: налоги на прибыль организаций, акцизы, единый социальный налог. Кроме того, автор делает сравнения существующих специальных налоговых режимов, действующих на территории России и Приднестровья. После*

проведенного сопоставления налоговых систем двух стран сделаны выводы по результатам сравнения.

Ключевые слова: *налоговая система, виды налогов, специальные налоговые режимы, элементы налогообложения.*

Налогообложение коммерческих организаций в Российской Федерации и Приднестровской Молдавской Республики имеют как различия, так и схожие черты.

Проведем сравнительный анализ структур налоговых систем Российской Федерации и Приднестровской Молдавской Республики по двум направлениям: макро- и микроуровне.

На макроуровне одно из отличий заключается в структуре законодательных актов в области налогов и налогообложения. В Приднестровской Молдавской Республике налоговое законодательство состоит из множества законодательных актов (Законов). Каждый из введенных на территории Приднестровской Молдавской Республики налогов имеет свой нормативно правовой законодательный акт, к примеру:

- Подоходный налог регулируется Законом Приднестровской Молдавской Республики от 28.12.2001 г. № 87-3-III «О подоходном налоге с физических лиц»; [6]

- Единый социальный налог регулируется Законом Приднестровской Молдавской Республики от 30.09.2000 г. № 344-3 «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе»; [4]

- Налог на доходы организаций регулируется Законом Приднестровской Молдавской Республики от 29.09.2011 г. № 156-3-V «О налоге на доходы организаций» [3] и т.д.

В Российской Федерации в отличие от Приднестровской Молдавской Республики принят единый нормативно-правовой акт, регулирующий и устанавливающий налоги функционирующие на территории государства – Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ. [1]

Принятие единого нормативного акта является продуктом эволюционного процесса становления налоговой системы Российской Федерации, что по своей сути является следующим этапом в правовом регулировании системы налогообложения страны и позволяет решить множество проблем, таких как, устранение противоречий в правовом регулировании налогообложения хозяйствующих субъектов.

Проведем анализ построения налоговых систем Российской Федерации и Приднестровской Молдавской Республики.

В Приднестровской Молдавской Республике на основании Закона Приднестровской Молдавской Республики от 19.07.2000 г. № 321-ЗИД «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» [2] функционирует двухуровневая система налогообложения, состоящая из:

– республиканских (общегосударственных) налогов:

- а) налоги, служащие источниками образования дорожных фондов;
- б) налог на доходы организаций;
- в) акцизы на отдельные группы и виды товаров;
- г) налог на операции с ценными бумагами;
- д) государственная пошлина;
- е) подоходный налог с физических лиц;
- ж) земельный налог;
- з) таможенная пошлина;
- и) платежи за загрязнение окружающей среды и пользование природными ресурсами;
- к) единый социальный налог (отчисления в Единый государственный фонд социального страхования Приднестровской Молдавской Республики);
- л) налог на игорную деятельность;
- м) платежи за вывоз транспортных средств;
- н) паевой сбор за право пользования землями сельскохозяйственного назначения (паевой сбор).

Республиканские налоги (в том числе размеры их ставок, объекты налогообложения, плательщики налогов) и порядок зачисления их в бюджет устанавливаются законами Приднестровской Молдавской Республики и взимаются на всей территории Приднестровской Молдавской Республики;

– местных налогов:

- а) налог на имущество физических лиц. Размеры ставок, объект налогообложения, плательщики налога и порядок зачисления данного налога в бюджет устанавливаются законом Приднестровской Молдавской Республики;
- б) разовый сбор за право торговли;
- в) сбор за право проведения местных аукционов, распродаж и конкурсных распродаж;
- г) сбор за стоянку, парковку и использование пунктов остановки маршрутными и д) легковыми такси;
- е) сбор за право использования местной символики;
- ж) налог на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района). [2]

В Российской Федерации на основании Налогового кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ функционирует трехуровневая система налогообложения, состоящая из:

– федеральных налогов и сборов:

- а) налог на добавленную стоимость;
- б) акцизы;
- в) налог на доходы физических лиц;

- г) налог на прибыль организаций;
 - д) налог на добычу полезных ископаемых;
 - е) водный налог;
 - ж) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
 - з) государственная пошлина;
 - и) налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.
- региональных налогов:
- а) налог на имущество организаций;
 - б) налог на игорный бизнес;
 - в) транспортный налог.
- местных налогов и сборов:
- а) земельный налог;
 - б) налог на имущество физических лиц;
 - в) торговый сбор. [1]

Обе системы налогообложения также предусматривают особые порядки налогообложения (специальные налоговые режимы) для хозяйствующих субъектов, предусматривающие особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов. Отообразим специальные налоговые режимы в таблице 1.

Таблица 1. Специальные налоговые режимы

Специальные налоговые режимы в ПМР	Специальные налоговые режимы в РФ
<ul style="list-style-type: none"> – система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (фиксированный сельскохозяйственный налог); – специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения; – специальный налоговый режим – патентная система налогообложения – налог с потенциально возможного к получению годового дохода; – специальный налоговый режим – о самозанятых лицах. 	<ul style="list-style-type: none"> – система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог); – упрощенная система налогообложения; – система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности; – система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции; – патентная система налогообложения; – налог на профессиональный доход (в порядке эксперимента).

Для анализа на микроуровне, сравним налоги и составляющие их элементы. В данной статье будут рассмотрены только налоги, составляющие наибольшую часть налогового бремени для хозяйствующих субъектов. Стоит обратить особое внимание на то, что налоги будут рассматриваться и сравниваться с точки зрения уровня создаваемой ими налоговой нагрузки (налогового бремени).

Перейдем к сравнению следующих налогов:

– налога на доходы организаций (республиканский налог) взимаемого на территории Приднестровской Молдавской Республики с налогом на прибыль организаций взимаемого на территории Российской Федерации представленному в таблице 2.

Таблица 2. Сравнение элементов налогов ПМР и РФ

Элем.	Налог на доходы организаций (ПМР)	Налог на прибыль организаций (РФ)
Плательщики	Юридические лица, а также их дочерние организации, филиалы, образованные в соответствии с законодательством иностранных государств, которые осуществляют деятельность на территории ПМР.	Российские организации или иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации
Объект	<p>Полученные доходы, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> - доходы от продаж (выручка от реализации) продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг, доходы (выручка) от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации и дополнительных услуг; - другие операционные доходы; - доходы от инвестиционной деятельности, - доходы от финансовой деятельности. 	<p>Полученные доходы, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> - доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав; - внереализационные доходы.
Налоговая база	Для определения облагаемого дохода принимается стоимость реализуемой продукции, товаров, работ, услуг, основных фондов, иного имущества, исчисленная в порядке, установленном действующим законодательством ПМР о ценообразовании и бухгалтерском учете, с учетом особенностей, установленных настоящим Законом.	Полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.
Налоговая ставка	Ставки устанавливаются дифференцированно в процентах к налогооблагаемой базе от 1,3 % до 13,2 %, формируемой по каждому виду деятельности, в соответствии с таблицей, приведенной в Законе.	Ставка налога на прибыль устанавливается в размере 20 % к налогооблагаемой базе.

Необлагаемые доходы	<ul style="list-style-type: none"> - доходы от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства; - доходы от уставной непромышленной (культурной) деятельности религиозных организаций; - доходы от реализации технических средств профилактики инвалидности и реабилитации инвалидов. - доходы от реализации конфискованного, имущества; - доходы организаций и учреждений уголовно-исполнительной системы, полученные ими от реализации товаров, собственной продукции, выполнения работ, оказания услуг и направленные на обеспечение производства собственной продукции, работ, услуг; - доходы государственных и местных музеев, библиотек, филармонических коллективов, театров, домов культуры, цирков, зоопарков и парков отдыха, полученные от основной деятельности. 	<ul style="list-style-type: none"> - в виде имущества, которое получено от других лиц в порядке предварительной оплаты товаров налогоплательщиками, определяющими доходы и расходы по методу начисления; - в виде имущества, имущественных прав или неимущественных прав, имеющих денежную оценку, которые получены в виде взносов в уставный капитал организации; - в виде средств и иного имущества, которые получены в виде безвозмездной помощи в порядке, установленном законом; - в виде имущества, полученного российской организацией безвозмездно от организации, если уставный капитал получающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада передающей организации; - в виде имущества, полученного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования.
Льготы	<p>Доходы от реализации при исчислении налогооблагаемой базы по налогу на доходы уменьшаются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> - затраты на капитальные вложения, техническое перевооружение и модернизацию для развития собственной базы; - расходы на проведение НИОКР; - расходы организаций на благотворительные цели; - дивиденды, начисленные организациями юридическим лицам. - суммы собственных средств, направленные на ликвидацию последствий стихийных бедствий. 	<p>Для организаций:</p> <ul style="list-style-type: none"> - участников особых экономических зон, - участников свободных экономических зон, - участников региональных инвестиционных проектов, - получивших статус резидента территории опережающего социально-экономического развития <p>может устанавливаться пониженная налоговая ставка налога на прибыль (вплоть до 0%), подлежащего зачислению в бюджет от видов осуществляемой деятельности.</p>

– акциза на отдельные группы и виды товаров, взимаемых на территории Приднестровской Молдавской Республики и акциза, взимаемого на территории Российской Федерации в таблице 3.

Таблица 3. Сравнение элементов акциза

Элем.	Акцизы на отдельные группы и виды товаров (ПМР)	Акцизы (РФ)
-------	---	-------------

Плательщики	<p>Суммы акцизов по товарам (продукции) вносят в бюджет:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по подакцизным товарам и продукции, производимым на территории ПМР - производящие их предприятия и организации, являющиеся юридическими лицами, реализующие произведенные ими товары; - по подакцизным товарам, которые подлежат обложению акцизом на реализацию, – реализующие их предприятия и организации, являющиеся юридическими лицами; - по импортируемым на территорию ПМР юридические лица, независимо от их организационно-правовой формы и формы собственности. 	<p>Налогоплательщиками акциза признаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - организации; - индивидуальные предприниматели; - лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, определяемые в соответствии с правом Евразийского экономического союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле. - Организации и иные лица, указанные в настоящей статье, признаются налогоплательщиками, если они совершают операции, подлежащие налогообложению в соответствии с настоящей главой.
Объект	<p>Объектом обложения акцизами являются у предприятий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - производящих и реализующих подакцизные товары - объемы произведенных и реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении; - импортирующих товары (продукцию) на территорию ПМР - таможенная стоимость (объемы) импортируемых товаров (продукции), определяемая в соответствии с Таможенным Кодексом, законодательными и иными нормативными правовыми актами ПМР. 	<p>Объектом налогообложения признаются следующие операции:</p> <ul style="list-style-type: none"> - реализация на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров. - продажа лицами переданных им на основании решений уполномоченных на то государственных органов конфискованных и (или) бесхозяйных подакцизных товаров - передача на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров для собственных нужд; - ввоз подакцизных товаров на территории, находящиеся под юрисдикцией РФ.
Налоговая ставка	<p>Ставки акцизов по товарам, перечисленным в приложениях № 1, 2, 2-1, 2-2 утверждается настоящим Законом и являются едиными на всей территории Приднестровской Молдавской Республики.</p>	<p>Ставки акцизов по товарам отражены в статье 193.</p>

Необлагаемые доходы	<p>Акцизами не облагаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - У организаций, реализующих подакцизную продукцию собственного производства: а) алкогольная продукция при ее экспорте. б) жидкости стеклоомывающие низкотемпературные. - У юридических и физических лиц, импортирующих товары (продукцию) на территорию Приднестровской Молдавской Республики: а) образцы алкогольной продукции, ввезенной с целью показа или демонстрации; б) подакцизная продукция (товары), перемещаемая через территорию ПМР, в режиме транзит; в) товары, ввезенные на территорию с целью переработки и производства подакцизных товаров; г) спирт, ввезенный для технологических нужд. - Транспортные средства, ввозимые для личного пользования. 	<p>Не подлежат налогообложению следующие операции:</p> <ul style="list-style-type: none"> - экспортируемые подакцизные товары; - первичная реализация (передача) конфискованных и (или) бесхозных подакцизных товаров, подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную и (или) муниципальную собственность, на промышленную переработку под контролем таможенных и (или) налоговых органов либо уничтожение; - операции по передаче в структуре одной организации произведенного налогоплательщиком этилового спирта для дальнейшего производства спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в металлической аэрозольной упаковке и (или) спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке.
---------------------	---	--

Также сравним Единый социальный налог, взимаемого на территории Приднестровской Молдавской Республики и Единый социальный налог, взимаемый на территории Российской Федерации.

На территории Приднестровской Молдавской Республики взимается Единого Социального Налога, который исчисляется (в основном) в размере 25% от начисляемых платежей в пользу работников организации (от фонда заработной платы) и уплачивается юридическими лицами. В Российской Федерации данный налог утратила силу с 1 января 2010 года. (Федеральный закон от 24.07.2009 N 213-ФЗ) и более не взимается на территории Российской Федерации.

Таким образом, по результатам сравнения можно отметить, что разница в системах налогообложения двух стран состоит в применении разноуровневых налоговых систем. Однако стоит заметить, что одна из основных причин применения налоговых систем, состоящих из разного количества уровней, заключается в том, что занимаемые площади этими двумя странами сильно отличаются друг от друга, Российская Федерация располагает на площади ~ 17100000 км², Приднестровская Молдавская Республика располагает на площади ~ 4 163 км². Для сравнения переведем данные величины в процентные соотношения, что приводит к заключению о том, что площадь Приднестровской Молдавской

Республики составляет лишь 0,02 % от площади Российской Федерации. Также территория Российской Федерации разделена на множество субъектов Российской Федерации, а именно: край, область, город федерального значения, автономная область, автономный округ. Территория Приднестровской Молдавской Республики в административном отношении делится всего лишь на пять районов и два города республиканского подчинения. Также на территории Российской Федерации общее количество действующих юридических лиц и индивидуальных предпринимателей составляет 7 709 963, а на территории Приднестровской Молдавской Республики данное количество составляет 26 253. Трёхуровневая структура Российской Федерации позволяет наиболее точно регулировать доходную часть бюджетов всех уровней.

В налоговой системе Российской Федерации существует большее множество специальных налоговых режимов, что положительно сказывается на деятельности хозяйствующих субъектов, ввиду наличия более обширных возможностей легального уменьшения налогового бремени хозяйствующих субъектов.

Также стоит отметить, что на территории Приднестровской Молдавской Республики до 2000 г. налог на доходы организаций не взимался. Взимались три налога: налог на добавленную стоимость; налог на прибыль (доход) предприятий, учреждений и организаций; налог на имущество юридических лиц. С введением в 2000 г. налога на доходы организаций упразднены вышеуказанные налоги, иными словами, они были заменены единым налогом. На основании вышеизложенного и в результате проведенного анализа можно сделать вывод о том, что теоретически налоговая нагрузка на хозяйствующие субъекты в Российской Федерации значительно выше, чем в Приднестровской Молдавской Республике, по следующим причинам:

- налоговые ставки «Налог на доходы организаций» по сравнению со ставками «Налог на прибыль организаций» значительно ниже и гораздо более дифференцированы в зависимости от осуществляемых видов деятельности организаций;

- на территории Российской Федерации взимается налог на добавленную стоимость, данный налог преимущественно уплачивают покупатели продукции (товаров, услуг), вопреки этому, все же он приводит к увеличению конечной стоимости реализуемой продукции (товаров, услуг), в свою очередь, это отрицательно отражается на покупательной способности населения и снижении рынков сбыта;

- также на территории Российской Федерации, в отличие от Приднестровской Молдавской Республики, взимается налог имущество организаций, что дополнительно увеличивает расходы организации по налоговым платежам (налоговое бремя);

– на территории Приднестровской Молдавской Республики взимается единый налог, замещающий собой три налога взимаемых на территории Российской Федерации, что напрямую приводит к уменьшению налогового бремени.

Система акцизов, действующая на территории Российской Федерации, составляет намного более сложный механизм определения акцизного платежа, однако стоит отметить, что ставки акциза, действующие на территории Приднестровской Молдавской Республики значительно ниже, что снижает налоговую нагрузку на организации.

Большим различием налога на землю является механизм реализации налоговых ставок, в Российской Федерации ставки устанавливаются в процентном соотношении относительно кадастровой стоимости земельного участка, в Приднестровской Молдавской Республике ставки устанавливаются в размере расчетного уровня минимального размера оплаты труда относительно площади облагаемого участка.

Таким образом, проведенный анализ налогового законодательства позволяет увидеть, что система налогообложения, действующая на территории Российской Федерации трёхуровневая, также предусмотрено большее количество налогов, каждый из которых, зачастую, в свою очередь имеет сложный механизм налогообложения. Налоговая система, действующая на территории Приднестровской Молдавской Республики, имеет более упрощенную структуру и более простые механизмы налогообложения в разрезе каждого налога, однако одним из минусов является разрозненность налогового законодательства, регулирующего налоги и налогообложение, отсутствует единый свод законов, а именно налоговый кодекс, содержащий систематизированные нормы данной отрасли.

Однако стоит отметить, что налоговое бремя, теоретически, в Приднестровской Молдавской Республике значительно ниже из-за меньшего количества налогов, упрощенных механизмов налогообложения и не больших налоговых ставок.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод, о том, что налоговые системы двух стран имеют большие различия, зависящие от многих экономических, политических и географических выводов.

Список литературы / References

1. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ.
2. Закон Приднестровской Молдавской Республики от 19.07.2000 г. № 321-ЗИД «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике».
3. Закон Приднестровской Молдавской Республики от 29.09.2011 г. № 156-З-V «О налоге на доходы организаций».

4. Закон Приднестровской Молдавской Республики от 30.09.2000 г. № 344-З «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе».
5. Закон Приднестровской Молдавской Республики от 18.07.1995 г. «Об акцизах».
6. Закон Приднестровской Молдавской Республики от 28.12.2001 г. № 87-З-III «О подоходном налоге с физических лиц».