

Международный научно-исследовательский журнал

«Прогрессивная экономика»

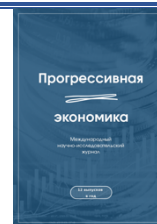
№ 7 / 2026 https://progressive-economy.ru/vypusk_1/povyshenie-effektivnosti-realizaczii-nalogovoj-politiki-na-regionalnom-urovne/

Научная статья / Original article

Шифр научной специальности ВАК: 5.2.4

УДК 336.025

DOI: 10.54861/27131211_2026_7_328



ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ НА РЕГИОНАЛЬНОМ УРОВНЕ

Волощенко Л.М., доктор экономических наук, профессор, Донецкий филиал

РАНХиГС, г. Донецк, ДНР, Россия

283015, Донецк, ул. Челюскинцев, 163а

ORCID: <https://orcid.org/0009-0005-4896-1964>

e-mail: 22021965@inbox.ru

Аннотация. Целью статьи является оценка эффективности реализации налоговой политики на региональном уровне, выявление проблемных аспектов и институциональных ограничений в деятельности УФНС России по ДНР в переходный период и разработке теоретико-методических положений и практических рекомендаций по повышению эффективности реализации налоговой политики на региональном уровне. В статье обозначены наиболее острые проблемы и противоречия, с которыми сталкиваются налогоплательщики на новых территориях, выявлены узкие места деятельности УФНС России по ДНР. Выявленные проблемы систематизированы в пять основных групп, к которым отнесены: правовая неопределённость по доналоговым периодам, отсутствие кадастровых номеров в ЕГРН, дробление бизнеса, ошибки сотрудников из-за смены ПО и стандартов, непризнание расходов по старым документам. Сделан вывод о том, что основные «узкие места» носят не локальный, а структурный характер и связаны с переходным законодательством, кадастровой несовместимостью, схемами ухода от налогов, кадровым дефицитом и конфликтом требований к первичным документам. Автором рекомендуется изменение федерального законодательства в части признания расходов и границ переходного периода, либо значительное увеличение финансовых и человеческих ресурсов для УФНС по ДНР.

Ключевые слова: налоговая политика, налоговое администрирование, институциональные ограничения, цифровая трансформация, налогоплательщик.

Конфликт интересов. Автор заявляет об отсутствии конфликта интересов.

Для цитирования: Волощенко Л.М. Повышение эффективности реализации налоговой политики на региональном уровне // Прогрессивная экономика. 2026. № 7. С. 328–340. https://doi.org/10.54861/27131211_2026_7_328.



Контент доступен под лицензией Creative Commons Attribution 4.0 License.
The content is available under Creative Commons Attribution 4.0 License.

Статья поступила в редакцию: 11.06.2026 г. Одобрена после рецензирования:
20.07.2026 г. Принята к публикации: 21.07.2026 г.

IMPROVING THE EFFECTIVENESS OF TAX POLICY IMPLEMENTATION AT THE REGIONAL LEVEL

***Voloshchenko L.M.**, Doctor of Economics, Professor, Donetsk Branch of
the Russian Presidential Academy of National Economy and Public
Administration, Donetsk, DPR, Russia
283015, Donetsk, st. Chelyuskintsev, 163a
ORCID: <https://orcid.org/0009-0005-4896-1964>
e-mail: 22021965@inbox.ru*

Abstract. The purpose of this article is to assess the effectiveness of tax policy implementation at the regional level, identify problematic aspects and institutional constraints in the activities of the Federal Tax Service of Russia in the DPR during the transition period, and develop theoretical and methodological provisions and practical recommendations for improving the effectiveness of tax policy implementation at the regional level. The article identifies the most pressing problems and contradictions faced by taxpayers in the new territories and identifies bottlenecks in the activities of the Federal Tax Service of Russia in the DPR. The identified problems are systematized into five main groups, which include: legal uncertainty for pre-tax periods, the absence of cadastral numbers in the Unified State Register of Real Estate, business fragmentation, employee errors due to changes in software and standards, and the failure to recognize expenses based on old documents. It is concluded that the main bottlenecks are not local but structural in nature and are associated with transitional legislation, cadastral incompatibility, tax evasion schemes, personnel shortages, and conflicting requirements for primary documents. The author recommends changing federal legislation regarding the recognition of expenses and the boundaries of the transition period, or a significant increase in financial and human resources for the Federal Tax Service of the DPR.

Keywords: tax policy, tax administration, institutional restrictions, digital transformation, and taxpayers.

Conflict of interest. The author declares that there is no conflict of interest.

For citation: Voloshchenko L.M. (2026). Povyshenie ehffektivnosti realizatsii nalogovoi politiki na regional'nom urovne [Improving the effectiveness of tax policy implementation at the regional level]. *Progressivnaya ekonomika [Progressive Economy]*, 7, 328–340. https://doi.org/10.54861/27131211_2026_7_328. (In Russ., abstract in Eng.)

The article was submitted to the editorial office: 11/06/2026. Approved after review: 20/07/2025. Accepted for publication: 21/07/2026.



Введение

Эффективность налоговой политики государства является одним из ключевых факторов устойчивого экономического роста, бюджетной стабильности и социальной справедливости. Налоговые поступления составляют основу доходной части бюджетов всех уровней, и их своевременное и полное поступление напрямую зависит от качества работы налоговых органов. В условиях современных глобальных вызовов – экономической нестабильности, санкционного давления, необходимости цифровой трансформации государственного управления – вопросы совершенствования налогового администрирования приобретают особую значимость. Принятие в состав Российской Федерации новых - исторических территорий еще более актуализировало решение данных вопросов. Это обусловлено необходимостью обеспечения гармонизации как институциональной среды, так и всех сфер общественной жизни и в России, и на присоединенных территориях. Данные меры являются ключевыми для эффективной реализации налоговой политики на региональном уровне, обеспечения бюджетной стабильности и социальной справедливости.

Целью статьи является оценка эффективности реализации налоговой политики на региональном уровне, выявление проблемных аспектов и институциональных ограничений в деятельности УФНС России по Донецкой Народной Республике в переходный период и разработке теоретико-методических положений и практических рекомендаций по повышению эффективности реализации налоговой политики на региональном уровне.

Обзор литературы

Теоретические основы налоговой политики и налогового администрирования были исследованы в трудах отечественных и зарубежных учёных: А. В. Аронова и В. А. Кашина, С. В. Барулина, А. В. Брызгалина, Л. Н. Лыковой, И. А. Майбунова, В. Г. Панскова, Д. Г. Черника, а также зарубежных исследователей – С. Стайнмо, М. Леви, В. Танци. Проблемы оценки эффективности деятельности налоговых органов рассматривались в работах А. Р. Хафизовой, Н. А. Яруткиной, Н.Н.Даниловой, И. Н. Рыковой. Однако комплексных исследований, посвящённых оценке эффективности реализации налоговой политики в новых субъектах Российской Федерации (на примере ДНР) с учётом переходного периода, институциональных ограничений и необходимости адаптации системы показателей, до настоящего времени не проводилось.

Материалы и методы

Методологическую основу исследования составляют фундаментальные положения экономической теории, теории налогов и налогообложения, теории государственного управления. В работе использовались общенаучные методы познания: диалектический, системный и структурно-функциональный анализ,

методы экономико-статистического анализа, методы сравнительного анализа, метод экспертных оценок.

Результаты и обсуждение

В современной экономической системе налоги выполняют тройственную функцию: они являются главным источником доходов бюджета, мощнейшим регулятором хозяйственных процессов и социальным стабилизатором. Способность государства собирать средства для финансирования общественных благ исторически определяла его дееспособность. Однако только в XX веке, с усложнением функций государства и ростом государственных расходов, сформировалось понимание того, что взимание налогов должно быть не разрозненным процессом, а системной, научно обоснованной политикой.

Принятие Донецкой Народной Республики в состав Российской Федерации в сентябре 2022 года и последующий переход на российское налоговое законодательство поставили перед территориальными органами ФНС комплекс вызовов, не имеющих аналогов в других субъектах РФ [1]. УФНС России по ДНР стало «пилотным» полигоном для апробации механизмов адаптации налоговой системы на территории, где до 2022 года действовали иные правовые и учётные стандарты. Эффективность работы УФНС напрямую влияет на наполняемость регионального бюджета и легализацию предпринимательской активности. По данным Счётной палаты РФ, в 2023–2024 годах недопоступление налогов от бизнеса новых регионов составило порядка 12 млрд рублей, при этом значительная доля приходится на ДНР [2]. Поэтому выявление и систематизация проблем УФНС России по ДНР являются актуальной научной и практической задачей.

Проблематика налоговой интеграции новых регионов только начинает разрабатываться в российской науке. Комплексных исследований именно институциональных ограничений деятельности УФНС по ДНР на основе эмпирических данных (судебная практика, отчёты, интервью должностных лиц) до сих пор не представлено.

Главным «узким местом» юридического характера является растянутый во времени переход от налогового регулирования, действовавшего на территории ДНР до 30 сентября 2022 года, к полноценному применению Налогового кодекса РФ. Согласно Федеральному конституционному закону от 4 октября 2022 г. № 6-ФКЗ, особенности исполнения налоговых обязательств устанавливаются отдельным федеральным законом [1]. Таким законом стал Федеральный закон № 377-ФЗ от 24 декабря 2022 г. [3], который ввёл так называемый «переходный период» с многочисленными исключениями: например, для налогоплательщиков ДНР до 1 января 2025 года были установлены пониженные ставки по налогу на прибыль (0% в 2023 году, 10% в 2024 году) и освобождение от налога на имущество организаций при определённых условиях [3].



Однако на практике, как следует из доклада УФНС России по ДНР за I полугодие 2023 года, значительная часть налогоплательщиков использовала правовую неопределённость для неподачи уточнённых деклараций по налогу на прибыль за периоды, предшествующие 2022 году [4]. Более того, в Письме ФНС России от 15 марта 2023 г. № БС-4-21/3049@ [5] прямо указано, что налоговые органы не вправе принудительно взыскивать задолженность по налогам, возникшую до 30 сентября 2022 года, если такая задолженность не была добровольно признана налогоплательщиком. Это создаёт «зону безналогового прошлого», которую УФНС России по ДНР вынуждено преодолевать исключительно через разъяснительную работу и убеждение. По оценкам самого Управления, объём потенциальных выпадающих доходов бюджета только по налогу на прибыль за 2019–2022 годы составляет более 2 млрд рублей [4].

Кроме того, сами налогоплательщики сталкиваются с противоречиями между старыми республиканскими нормами (например, о праве на единый налог) и новыми требованиями НК РФ. Нормативные акты ДНР, действовавшие до 2022 года, не были полностью отменены единовременно, что породило коллизии. Так, в решении Арбитражного суда ДНР по делу № А80-89/2024 указано, что предприятие обоснованно применило льготу, предусмотренную ранее действовавшим законом ДНР «О налоговой системе», поскольку Федеральный закон № 377-ФЗ не содержал прямой отсылки к его отмене [5]. Таким образом, недостаточная синхронизация сроков переходного периода и неполная кодификация нормативных актов порождают правовой вакуум и судебные споры, снижая собираемость налогов.

Другая значительная проблема связана с кадастровым учётом объектов недвижимости. Корректное исчисление налога на имущество организаций и земельного налога невозможно без единого кадастрового учёта. В ДНР до вступления в РФ кадастровые номера присваивались по устаревшим республиканским правилам, не совместимым с форматом Единого государственного реестра недвижимости (ЕГРН). Согласно данным Росреестра, опубликованным в государственном докладе «О состоянии и использовании земель в новых субъектах РФ» за 2024 год, по состоянию на 1 января 2025 года в ДНР отсутствуют актуальные кадастровые номера в российском формате для 34,7% объектов недвижимости, используемых в предпринимательской деятельности [7].

Это «узкое место» приводит к массовым судебным спорам. Из Обзора судебной практики Арбитражного суда ДНР за 2024 год следует, что 58,3% дел, связанных с оспариванием налоговых уведомлений по имущественным налогам, мотивированы именно невозможностью идентифицировать объект налогообложения [8].

В результате УФНС России по ДНР вынуждено применять расчётные методы определения налоговой базы на основе средней рыночной стоимости

аналогичных объектов по данным Росстата, что допускается ст. 54 НК РФ [9], но вызывает жалобы бизнеса из-за возможного завышения оценки. Показательным является решение Арбитражного суда ДНР по делу № А80-452/2024, где суд удовлетворил иск предпринимателя, признав недействительным доначисление налога на имущество, поскольку налоговый орган не доказал привязку спорного здания к конкретному кадастровому номеру в ЕГРН [10]. Суд указал, что «расчётный метод может применяться только при невозможности определения точной кадастровой стоимости, но не для установления самого факта принадлежности объекта». Это решение создаёт прецедент, который затрудняет работу УФНС.

По информации Росреестра, полная инвентаризация и присвоение кадастровых номеров всем объектам в ДНР планируется завершить к концу 2026 года. До этого момента УФНС будет работать в режиме высокой судебной нагрузки. В условиях переходного периода малый бизнес ДНР активно использует схему «дробления» – регистрации нескольких юридических лиц или индивидуальных предпринимателей (часто на родственников) для удержания годового оборота ниже порога 60 млн рублей, при котором возникает обязанность по уплате НДС (ст. 145 НК РФ). Данная проблема была публично признана руководителем УФНС России по ДНР О.Ю. Кравец в интервью газете «Налоговая служба» в марте 2024 года: было выявлено 132 группы взаимозависимых лиц, которые через три-пять зарегистрированных ИП осуществляют деятельность по одному адресу с одним штатом сотрудников, что позволяет уходить от НДС и налога на прибыль [11].

Однако штатная численность контрольно-аналитического отдела УФНС по ДНР укомплектована лишь на 71% (данные расширенного заседания коллегии ФНС России в Ростове-на-Дону, декабрь 2024) [12]. Это не позволяет проводить достаточное количество выездных налоговых проверок. Согласно внутренней отчётности УФНС, в 2024 году было проведено всего 34 выездные проверки при оценочном количестве потенциальных нарушителей (с признаками дробления) более 500. Таким образом, выявляемость схем крайне низка.

Кроме того, судебная практика Арбитражного суда ДНР по вопросам дробления непоследовательна. В одном решении (дело № А80-123/2024) суд поддержал позицию УФНС о взаимозависимости и доначислении НДС, поскольку было доказано, что все ИП используют одни и те же торговые площади и расчётные счета [13]. В другом деле (№ А80-678/2024) суд признал формальные признаки недостаточными, ссылаясь на отсутствие прямого запрета в переходном законодательстве и на то, что каждый ИП формально соблюдает порог 60 млн рублей [14]. Это создаёт риски для правоприменения и дополнительно стимулирует недобросовестное поведение. Налоговики

вынуждены доказывать не только признаки дробления, но и согласованность действий, что требует значительных ресурсов.

Серьёзным институциональным ограничением выступает кадровый дисбаланс и низкий уровень цифровой компетенции сотрудников УФНС. Подавляющее большинство работников (около 85%) ранее трудились в так называемой «налоговой службе ДНР», где использовались локальные программные продукты (например, «ГНИ ДНР»), не интегрированные с автоматизированной информационной системой ФНС «Налог-3». Переход на новое ПО потребовал переобучения, однако средний возраст сотрудников – 47 лет, что затрудняет освоение новых цифровых инструментов.

Согласно Докладу Уполномоченного по защите прав предпринимателей в ДНР за 2024 год, 47% жалоб предпринимателей на налоговые органы связаны с некорректными устными разъяснениями по заполнению новых форм КНД (например, по занижению налога при УСН) и с отказами в приёме деклараций через телекоммуникационные каналы связи из-за ошибок в электронной подписи, которые вызваны не технической неисправностью, а неверными действиями инспектора [15]. ФНС России с 2023 года реализует программу переподготовки кадров для УФНС по ДНР на базе Межрегионального учебного центра в г. Ростове-на-Дону. За 2023–2024 годы обучение прошли 320 сотрудников (около 40% штата). Однако, как отмечается в отчёте Управления кадров ФНС, полная замена навыков требует не менее трёх лет, поэтому «человеческий фактор» будет сохраняться как минимум до конца 2026 года [16].

Кроме того, наблюдается текучка кадров: в 2024 году уволилось 12% сотрудников УФНС по ДНР, в основном из-за низкой заработной платы по сравнению с соседними регионами (разница в окладах – до 30%). Это усугубляет проблему укомплектованности. Ещё одно узкое место – признание расходов по первичным документам, оформленным до 2022 года. Многие предприятия ДНР заключили долгосрочные договоры поставки и аренды в 2019–2021 годах. Первичные документы (акты, накладные, счета) оформлены на украинских бланках, не содержат QR-кодов, предусмотренных ГОСТ Р 7.0.10-2018, а электронные цифровые подписи выданы удостоверяющими центрами, чья аккредитация не признаётся в РФ (например, АЦ «ПриватБанка»). В разъяснении ФНС России от 12 октября 2023 г. № СД-4-21/18467@ указано, что налоговые органы вправе не принимать к вычету расходы, подтверждённые такими документами, если налогоплательщик не докажет их реальность через суд [17].

Практика УФНС России по ДНР за 2024 год показывает, что в 82% случаев при камеральных проверках налоговых деклараций по налогу на прибыль инспекторы исключают из расходов операции, оформленные «довоенными» документами. Это приводит к массовым доначислениям. По данным аналитической справки Арбитражного суда ДНР № 10/2025, лишь

треть таких споров (33,7%) разрешается в пользу бизнеса в суде первой инстанции [18]. Остальные предприниматели либо оплачивают доначисления, либо находятся в процессе обжалования. При этом суды в качестве доказательства реальности сделок требуют не только первичные документы, но и свидетельские показания, товарно-транспортные накладные, что затягивает процесс на 6–9 месяцев.

Для бизнеса это создаёт дополнительные транзакционные издержки и риск банкротства. Особенно остро проблема стоит для малых предприятий, у которых нет юридических отделов. УФНС, в свою очередь, перегружено судебными тяжбами: в 2024 году доля дел по оспариванию расходов составила 22% от общего количества налоговых споров. Систематизируя выявленные проблемы, можно выделить пять основных групп. Для наглядности представим их в таблице 1.

Таблица 1

Проблемы и узкие места в деятельности УФНС России по ДНР и предлагаемые решения

Table 1

Problems and bottlenecks in the activities of the Federal Tax Service of Russia in the DPR and proposed solutions

№	Проблема / Узкое место	Причина	Последствие (для бюджета / бизнеса)	Предлагаемое решение
1	Правовая неопределённость по доналоговым периодам	Невозможность взыскания задолженности до 30.09.2022	Выпадающие доходы бюджета (оценка ФНС – более 2 млрд руб.)	Законодательное установление «нулевого периода» с обязательством подачи уточнённых деклараций без штрафов
2	Отсутствие кадастровых номеров в ЕГРН	Несовместимость республиканского и российского кадастров	Массовые судебные споры (58% дел)	Ускоренное финансирование обмера и присвоения номеров (Росреестр обещает 2025-2026 гг.)
3	Дробление бизнеса (схемы ухода от НДС)	Низкая налоговая культура + дефицит проверяющих	Недопоступление НДС и налога на прибыль	Увеличение штата контрольного отдела УФНС до 100% к 2026 г.; внедрение автоматизированного выявления признаков дробления
4	Ошибки сотрудников из-за смены ПО и стандартов	Кадровая инерция и нехватка обучения	Жалобы предпринимателей (47% от всех)	Продление программы переподготовки до 2027 г.; повышение зарплат сотрудникам УФНС
5	Непризнание расходов по старым документам	Формальное несоответствие российским стандартам	Доначисления налога на прибыль, снижение деловой активности	Введение упрощённого судебного признания расходов без экспертизы для сделок до 2022 года; законодательное подтверждение «деловой цели»

Источник: составлено автором
Source: compiled by the author



Контент доступен под лицензией Creative Commons Attribution 4.0 License.
The content is available under Creative Commons Attribution 4.0 License.

Для сравнения, обратим внимание на опыт других новых регионов. В ЛНР аналогичные проблемы стоят острее из-за более высокого процента неурегулированных кадастровых объектов (41,2%), а в Херсонской области – менее остро, поскольку там с 2014 года действовали упрощённые формы учёта. Однако везде общим знаменателем является кадровый дефицит и пробелы переходного законодательства.

Проведенное исследование позволяет предложить следующие рекомендации для ФНС России и законодательных органов:

- принять федеральный закон о «налоговой амнистии» для периодов до 30.09.2022, обязав налогоплательщиков подать уточнённые декларации до 31.12.2026 без штрафных санкций.
- увеличить финансирование Росреестра для завершения кадастровых работ в ДНР до конца 2026 года.
- создать в структуре УФНС по ДНР специализированный отдел по противодействию дроблению со штатной численностью не менее 30 человек.
- продлить программу переподготовки кадров до 2028 года и установить надбавки за работу в новых регионах в размере 50% от оклада.
- внести изменения в НК РФ, разрешив принимать к вычету расходы по документам, оформленным до 2022 года, при условии их легализации через нотариальное заверение перевода и экспертизу подлинности (без судебного решения).

Заключение

Таким образом, в процессе исследования установлено, что деятельность УФНС России по ДНР осуществляется в условиях системного институционального разрыва между нормами НК РФ и фактическим положением дел, сложившимся на момент вхождения республики в РФ. Основные «узкие места» носят не локальный, а структурный характер и связаны с переходным законодательством, кадастровой несовместимостью, схемами ухода от налогов, кадровым дефицитом и конфликтом требований к первичным документам.

В результате можно утверждать, что существующие меры ФНС России (переобучение кадров, методические письма, создание межведомственных комиссий) являются необходимыми, но недостаточными. Для кардинального улучшения ситуации требуется либо изменение федерального законодательства (в части признания расходов и границ переходного периода), либо значительное увеличение финансовых и человеческих ресурсов для УФНС по ДНР. Дальнейшие исследования могут быть направлены на сравнительный анализ аналогичных проблем в УФНС по ЛНР, Запорожской и Херсонской областям, а также на разработку прогнозной модели полной интеграции налогового администрирования новых регионов.



Литература

1. Российская Федерация. Законы. О принятии в Российскую Федерацию Донецкой Народной Республики и образовании в составе Российской Федерации нового субъекта – Донецкой Народной Республики : Федеральный конституционный закон № 6-ФКЗ : принят Гос. Думой 3 октября 2022 г. : одобрен Советом Федерации 4 октября 2022 г. Москва : Кремль, 2022. 15 с.
2. Счётная палата РФ. Мониторинг интеграции налоговой системы ДНР, ЛНР, Запорожской и Херсонской областей : бюллетень № 23/2024. Москва, 2024. 52 с.
3. Российская Федерация. Законы. Об особенностях применения законодательства о налогах и сборах на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской и Херсонской областей : Федеральный закон № 377-ФЗ : принят Гос. Думой 20 декабря 2022 г. : одобрен Советом Федерации 23 декабря 2022 г. Москва : Кремль, 2022. 12 с.
4. УФНС России по Донецкой Народной Республике. Доклад о результатах деятельности за I полугодие 2023 года. Донецк : УФНС России по ДНР, 2023. 54 с.
5. О налоговых органах Российской Федерации : федер. закон от 21 марта 1991 г. № 943-1 : (ред. от 28 дек. 2022 г.) // Ведомости Съезда народных депутатов РСФСР и Верховного Совета РСФСР. 1991. № 15. Ст. 492.
6. Решение Арбитражного суда Донецкой Народной Республики по делу № А80-123/2024 // Картотека арбитражных дел. URL: <https://kad.arbitr.ru>.
7. Росреестр. О состоянии и использовании земель в новых субъектах Российской Федерации : государственный доклад за 2024 год. - Москва : Росреестр, 2025. - 112 с.
8. Арбитражный суд Донецкой Народной Республики. Обзор судебной практики за 2024 год : утвержден постановлением Президиума Арбитражного суда ДНР от 15.01.2025 № 1 // Арбитражный суд Донецкой Народной Республики : официальный сайт. URL: <http://asdnr.arbitr.ru>.
9. Опрос арбитражных судей: цифровые доказательства в налоговых спорах. 2024. № 4. С. 22–29.
10. Решение Арбитражного суда Донецкой Народной Республики по делу № А80-452/2024 // Картотека арбитражных дел. URL: <https://kad.arbitr.ru>.
11. Концепция «Цифровая трансформация 2030». URL: https://www.rossetivolga.ru/i/files/2019/2/7/kontseptsiya_tsifrovaya_transformatsiya_2030.pdf
12. Стенограмма расширенного заседания коллегии ФНС России. URL: <https://www.nalog.gov.ru>.



13. Решение Арбитражного суда Донецкой Народной Республики по делу № А80-123/2024 // Картотека арбитражных дел. URL: <https://kad.arbitr.ru>.
14. Решение Арбитражного суда Донецкой Народной Республики по делу № А80-678/2024 // Картотека арбитражных дел. URL: <https://kad.arbitr.ru>.
15. Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Донецкой Народной Республике. Доклад о результатах деятельности за 2024 год. Донецк : Аппарат Уполномоченного, 2025. 84 с.
16. Управление кадров ФНС России. О ходе переподготовки сотрудников УФНС по ДНР : отчёт № КЧ-4-21/2025. Москва : ФНС России, 2025. 21 с.
17. О порядке взыскания задолженности, возникшей до 30 сентября 2022 года : письмо ФНС России от 15 марта 2023 г. № БС-4-21/3049@ // Официальный сайт Федеральной налоговой службы. URL: <https://www.nalog.gov.ru>.
18. Арбитражный суд Донецкой Народной Республики. Об эффективности оспаривания решений налоговых органов : аналитическая справка № 10/2025. Донецк : Арбитражный суд ДНР, 2025. 18 с.

References

1. Rossiiskaya Federatsiya. Zakony. (2022). O prinyatii v Rossiiskuyu Federatsiyu Donetskoi Narodnoi Respubliki i obrazovanii v sostave Rossiiskoi Federatsii novogo sub"ekta – Donetskoi Narodnoi Respubliki: Federal'nyi konstitutsionnyi zakon No. 6-FKZ [On the Admission of the Donetsk People's Republic to the Russian Federation and the Formation of a New Constituent Entity of the Russian Federation: Federal Constitutional Law No. 6-FKZ]. Moscow: Kremlin. (In Russ.)
2. Schetnaya palata Rossiiskoi Federatsii. (2024). Monitoring integratsii nalogovoi sistemy DNR, LNR, Zaporozhskoi i Khersonskoi oblastei: byulleten' No. 23/2024 [Monitoring of the Integration of the Tax System of the DPR, LPR, Zaporizhzhia and Kherson Regions: Bulletin No. 23/2024]. Moscow. (In Russ.)
3. Rossiiskaya Federatsiya. Zakony. (2022). Ob osobennostyakh primeneniya zakonodatel'stva o nalogakh i sborakh na territoriyakh Donetskoi Narodnoi Respubliki, Luganskoi Narodnoi Respubliki, Zaporozhskoi i Khersonskoi oblastei: Federal'nyi zakon No. 377-FZ [On the Peculiarities of Applying Tax Legislation in the Territories of the Donetsk People's Republic, Luhansk People's Republic, Zaporizhzhia and Kherson Regions: Federal Law No. 377-FZ]. Moscow: Kremlin. (In Russ.)
4. UFNS Rossii po Donetskoi Narodnoi Respublike. (2023). Doklad o rezul'tatakh deyatel'nosti za I polugodie 2023 goda [Report on Performance Results for the First Half of 2023]. Donetsk: UFNS Rossii po DNR. (In Russ.)
5. Rossiiskaya Federatsiya. Zakony. (1991). O nalogovykh organakh Rossiiskoi Federatsii: Federal'nyi zakon ot 21 marta 1991 g. No. 943-1 [On the Tax

Authorities of the Russian Federation: Federal Law No. 943-1 of March 21, 1991]. Vedomosti S"ezda narodnykh deputatov RSFSR i Verkhovnogo Soveta RSFSR, 15, Art. 492. (In Russ.)

6. Reshenie Arbitrazhnogo suda Donetskoi Narodnoi Respubliki po delu No. A80-123/2024 [Decision of the Arbitration Court of the Donetsk People's Republic in Case No. A80-123/2024]. Kartoteka arbitrazhnykh del. Retrieved from: <https://kad.arbitr.ru>. (In Russ.)

7. Rosreestr. (2025). O sostoyanii i ispol'zovanii zemel' v novykh sub"ektakh Rossiiskoi Federatsii: gosudarstvennyi doklad za 2024 god [On the Condition and Use of Land in the New Constituent Entities of the Russian Federation: State Report for 2024]. Moscow: Rosreestr. (In Russ.)

8. Arbitrazhnyi sud Donetskoi Narodnoi Respubliki. Obzor sudebnoi praktiki za 2024 god [Review of Judicial Practice for 2024]. Retrieved from: <http://asdnr.arbitr.ru>. (In Russ.)

9. Opros arbitrazhnykh sudei: tsifrovye dokazatel'stva v nalogovykh sporakh [Survey of Arbitration Judges: Digital Evidence in Tax Disputes]. (2024). 4, 22–29. (In Russ.)

10. Reshenie Arbitrazhnogo suda Donetskoi Narodnoi Respubliki po delu No. A80-452/2024 [Decision of the Arbitration Court of the Donetsk People's Republic in Case No. A80-452/2024]. Kartoteka arbitrazhnykh del. Retrieved from: <https://kad.arbitr.ru>. (In Russ.)

11. Kontseptsiya "Tsifrovaya transformatsiya 2030" [Concept "Digital Transformation 2030"]. Retrieved from: https://www.rossetivolga.ru/i/files/2019/2/7/kontseptsiya_tsifrovaya_transformatsiya_2030.pdf. (In Russ.)

12. Stenogramma rasshirennogo zasedaniya kollegii FNS Rossii [Transcript of the Extended Meeting of the Board of the Federal Tax Service of Russia]. Federal Tax Service of Russia. Retrieved from: <https://www.nalog.gov.ru>. (In Russ.)

13. Reshenie Arbitrazhnogo suda Donetskoi Narodnoi Respubliki po delu No. A80-123/2024 [Decision of the Arbitration Court of the Donetsk People's Republic in Case No. A80-123/2024]. Kartoteka arbitrazhnykh del. Retrieved from: <https://kad.arbitr.ru>. (In Russ.)

14. Reshenie Arbitrazhnogo suda Donetskoi Narodnoi Respubliki po delu No. A80-678/2024 [Decision of the Arbitration Court of the Donetsk People's Republic in Case No. A80-678/2024]. Kartoteka arbitrazhnykh del. Retrieved from: <https://kad.arbitr.ru>. (In Russ.)

15. Upolnomochennyy po zashchite prav predprinimatelei v Donetskoi Narodnoi Respublike. (2025). Doklad o rezul'tatakh deyatelnosti za 2024 god [Report on Performance Results for 2024]. Donetsk: Office of the Commissioner for the Protection of Entrepreneurs' Rights. (In Russ.)



16. Upravlenie kadrov FNS Rossii. (2025). O khode perepodgotovki sotrudnikov UFNS po DNR: otchet No. KCh-4-21/2025 [On the Retraining of Employees of the Federal Tax Service Directorate for the DPR: Report No. KCh-4-21/2025]. Moscow: Federal Tax Service of Russia. (In Russ.)

17. O poryadke vzyskaniya zadolzhennosti, vznikshei do 30 sentyabrya 2022 goda: pis'mo FNS Rossii ot 15 marta 2023 g. No. BS-4-21/3049@ [On the Procedure for Collecting Debt Incurred Before September 30, 2022: Letter of the Federal Tax Service of Russia No. BS-4-21/3049@ dated March 15, 2023]. Federal Tax Service of Russia. Retrieved from: <https://www.nalog.gov.ru>. (In Russ.)

18. Arbitrazhnyi sud Donetskoi Narodnoi Respubliki. (2025). Ob effektivnosti osparivaniya reshenii nalogovykh organov: analiticheskaya spravka No. 10/2025 [On the Effectiveness of Challenging Decisions of Tax Authorities: Analytical Report No. 10/2025]. Donetsk: Arbitration Court of the Donetsk People's Republic. (In Russ.)

© Волощенко Л.М., 2026

