

DOI: 10.18572/1813-1220-2021-5-37-41

Право на применение профессионального налогового вычета физическими лицами, деятельность которых признается предпринимательской по результатам налогового контроля*

Роменко Владислав Алексеевич,
младший научный сотрудник, аспирант
Санкт-Петербургского государственного университета (СПбГУ)
vlad.romenko@gmail.com

В правоприменительной практике отсутствует единообразный подход при определении права на применение профессионального налогового вычета физическими лицами, деятельность которых признана предпринимательской по результатам налогового контроля и которые не зарегистрированы в установленном законом порядке. Целью данного исследования является определение роли механизмов разграничения налоговых вычетов в зависимости от осуществляемой налогоплательщиком деятельности, а также выявление сущности профессионального налогового вычета в качестве конститутивного элемента исчисления налоговой базы по НДФЛ. По результатам исследования делается вывод о том, что налоговыми органами в рамках налогового контроля надлежит определять действительную обязанность по уплате налога посредством определения объективно чистого дохода, подлежащего обложению НДФЛ.

Ключевые слова: объективно чистый доход, НДФЛ, предпринимательская деятельность, профессиональный налоговый вычет.

The right to Apply a Professional Tax Deduction by Individuals Whose Activities are Recognized as Entrepreneurial Based on the Results of Tax Control

Romenko Vladislav A.
Junior Research Scientist, Postgraduate Student
of the Saint Petersburg State University

In law enforcement practice, there is no uniform approach in determining the right to apply a professional tax deduction of personal income tax by taxpayers whose activities are recognized as entrepreneurial based on the results of tax control and who are not registered in the manner prescribed by law. The purpose of this study is to determine the role of mechanisms for differentiating tax deductions depending on the activities carried out by the taxpayer, as well as to identify the essence of the professional tax deduction as a constituent element of the calculation of personal income tax. Based on the results of the study, it is concluded that the tax authorities, within the framework of tax control, should determine the actual obligation to pay tax by determining objectively net income subject to personal income tax.

Keywords: objectively net income, personal income tax, entrepreneurial activity, professional tax deduction.

* Исследование выполнено при финансовой поддержке РФФИ в рамках научного проекта № 20-311-90050.