

УДК 4414

Плис Виктория Вячеславовна

студентка

3 курс, Институт Права

Самарский Государственный Экономический Университет

Россия, г. Самара

Научный руководитель: Цельникер Григорий Феликсович,

доцент, к.ю.н. кафедра публичного права

Самарский Государственный Экономический Университет

Россия, г. Самара

Plis Victoria Vyacheslavovna

student

3 course, Institute of Law

Samara State University Of Economics

Russia, Samara

Scientific supervisor: Celniker Gregory Feliksovich,

associate Professor, candidate of law.N. the Department of public law

Samara State University Of Economics

Russia, Samara

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ГРУППА
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ В СОВРЕМЕННОЙ СИСТЕМЕ
НАЛОГОВОГО ПРАВА**

Ключевые слова; Консолидированная группа налогоплательщиков, трансфертное ценообразование, налог на прибыль, ответственный участник КГН, пониженная ставка налога.

Аннотация: в данной статье отражаются положительные и отрицательные аспекты введения консолидированной группы

налогоплательщиков, а также затрагиваются принципы налогового законодательства.

Consolidated group of taxpayers in the modern system of tax law.

Keywords: *Consolidated group of taxpayers, transfer pricing, profit tax, responsible participant of REAG, reduced tax rate.*

Abstract: *this article reflects the positive and negative aspects of the introduction of a consolidated group of taxpayers, as well as the principles of tax legislation.*

На сегодняшний день одной из важных целей налоговой политики Российской Федерации является формирование устойчивой налоговой системы, которая бы обеспечивала стабильность и активное развитие предпринимательской деятельности. Из этого следует, что важным является реализация основных мер налогового регулирования, которые направлены на устойчивость и пополнение бюджета страны.

Налогоплательщики стараются минимизировать свои обязанности, которые возлагаются на них государством в первую очередь легальным путем, исходя из всевозможных выходов в законодательстве. Так одним из видов новелл в Российском законодательстве является создание консолидированной группы налогоплательщиков, а именно по налогу на прибыль. Введение института КГН создано с целью совершенствования налогового контроля над трансфертным ценообразованием, в том числе для возможности снизить налоговую нагрузку на крупный бизнес. Примером таких объединений могут служить крупные холдинги такие как «Роснефть» и «Газпром».

Консолидированной группой налогоплательщиков признается добровольное объединение налогоплательщиков налога на прибыль организаций на основе договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков в порядке и на условиях, которые предусмотрены Налоговым кодексом, в целях исчисления и уплаты налога на прибыль

организаций с учетом совокупного финансового результата хозяйственной деятельности указанных налогоплательщиков (далее - налог на прибыль организаций по консолидированной группе налогоплательщиков).¹

Важной особенностью этого объединения является тот факт, что все участники, а именно юридические лица на добровольных началах, по собственной воле создают данное объединение и правовой основой таких объединений выступает договор о создании такой группы.

В налоговых системах зарубежных стран понятие «консолидированной группы налогоплательщиков» давно не считается новеллой, а представляет собой давно устоявшуюся систему, которая начала формироваться в начале XX века в Австрии. Но в современном мире она используется довольно широко, ее можно заметить в таких странах как Франция, США, Испания, Германия, Швеция и многие другие. В этих странах главной особенностью консолидированных групп налогоплательщиков является формирование благоприятных условий для развития, как бизнеса, так и экономики страны в целом. В России модель налогообложения КГН заимствована у Франции и Германии, там объединение организаций также формируется по налогу на прибыль.

Участники КГН выбирают ответственного участника, который в определенном Налоговым кодексом РФ порядке исчисляет и уплачивает налог на прибыль, в том числе предоставляя по нему декларацию, в которой содержится вся информация о данной группе налогоплательщиков².

Академик В.М. Полтерович высказал свою точку зрения по поводу введения главы «3.1» НК РФ, а именно о том, что не было учтено, что

¹ См: "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 03.08.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 03.09.2018) ст.25.1

² Цельникер Г.Ф., Наумова Г.О//Наука XXI века: актуальные направления развития Самара, 20-21 апреля 2015г.// Взаимозависимые лица: порядок признания лиц взаимозависимыми// 2015. С 34

КГН будут создаваться без учета и оценки потерь региональных бюджетов. В том числе о бездействии налогового контроля по отношению к участникам КГН в результате чего образуется искусственно созданный убыток, в том регионе где лучше не платить налог на прибыль. Связанно это с тем, что быстрое построение российской налоговой системы создавалось без четкой методологии и по примеру зарубежных налоговых систем, в связи с чем не получило адекватной оценки данной налоговой системы.

Отсюда можно сделать вывод, что КГН пытается всеми возможными способами минимизировать налог на прибыль, который в свою очередь являлся главным источником региональных доходов. Когда создавался такой институт основной идеей было, что все поступления должны были поступать в бюджет субъекта РФ, где создается эта самая прибыль, а не там, где находится сама компания. В ходе чего стали формироваться компании в тех регионах, где сохраняется пониженная ставка налога на прибыль.

В 2015 году был образован мораторий на создание КГН и каких-либо изменений в уже сложившихся консолидированных группах, в ходе чего производилась налоговая проверка о последствиях введения данного института и обдумывание вариантов его совершенствования. Так в конце 2015 года были введены некоторые поправки в законодательство, но в целом ничего существенного они не поменяли, и был продлен мораторий для доработки механизма КГН. А весь масштаб изменений был виден лишь в то время, когда закон о КГН вступил в законную силу³.

В результате создания КГН в 2016 году было оплачено налогов в 2 раза меньше чем в 2011 году, так доля поступлений сократилась в два раза. Для них существует и огромное количество льгот, и пониженная ставка

³ Глазунова И.В. Колбина В. А// Вестник Омского университета. Серия «Право»//Консолидированная группа налогоплательщиков: проблемы правового регулирования//38 С.

налога, существующая в двадцати семи регионах. В результате многие субъекты недополучили огромное количество налогов от КГН⁴.

Таким образом, можно сказать о том, что ранее крупные организации, пользуясь недостаточной правовой проработанностью, активно применяли полулегальные и нелегальные схемы по уходу от оплаты налогов, а с появлением в НК РФ поправок о трансфертном ценообразовании дало возможность легально снижать налоговые риски.

Организации, входящие в КГН имеют большое количество преимуществ перед остальными группами компаний, среди которых:

- рост экономической эффективности деятельности, как всего предприятия, так и каждого участника в отдельности;
- высокая конкурентоспособность (особенно на международном уровне);
- не подлежат контролю цен по сделкам компании, входящие в КГН по налогу на прибыль;
- если существует убыток у одного или нескольких членов группы происходит уменьшение налоговых обязательств по группе в целом по сравнению с суммарными налоговыми обязательствами, исчисленными по каждому участнику в отдельности. Но вместе с тем планка вступления в КГН довольно высока.

Но стоит задавать вопрос, а не нарушает ли создание КГН, изложенные в статье 3 НК РФ принципы, среди которых принцип равенства, принцип справедливости?

Все общество на сегодняшний день пришло к выводу, что создание консолидированной группы налогоплательщиков, представляя собой монополию крупных компаний, нарушает данные принципы. А это

⁴ Батюков М.В. Гречушкин В.А. //Дискуссия //Региональные аспекты деятельности института консолидированного налогоплательщика в России//2015. С.67

связано с тем, что не такого масштаба компании не могут также добровольно объединиться в КГН и иметь множество налоговых льгот, что в дальнейшем могло бы сохранить множество компаний и улучшить положение налогоплательщика. Это связано в первую очередь с завышенными условиями, которые небольшие компании не в силах преодолеть. Во-вторых, если одна из компаний участников уходит в убыток происходит значительное уменьшение налогового обложения, что несомненно выгодно для консолидированной группы налогоплательщиков, но не для государства.

Итак, хотелось бы сделать вывод, что создание консолидированной группы налогоплательщиков является недостаточно эффективным механизмом с позиции доходов бюджета. Существенно усложнен процесс налогового контроля со стороны налоговых органов так как налоговые декларации представляют не все участники КНГ, а ответственный участник этой группы, что и усложняет этот процесс. К тому же негативное влияние на поступления связано с налоговыми льготами для таких налогоплательщиков. Исходя из чего можно сделать вывод, что создание КГН не оправдало возлагаемые на него надежды и нет необходимости в его существовании.

Использованные источники:

1. Батюков М.В. Гречушкин В.А. Дискуссия. Региональные аспекты деятельности института консолидированного налогоплательщика в России. 2015.
2. Глазунова И.В. Колбина В. А. Вестник Омского университета. Серия «Право». Консолидированная группа налогоплательщиков: проблемы правового регулирования. 2017.
3. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 03.08.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 03.09.2018) ст.25.1

4. Цельникер Г.Ф., Наумова Г.О. Наука XXI века: актуальные направления развития Самара, 20-21 апреля 2015г. Взаимозависимые лица: порядок признания лиц взаимозависимыми. 2015.