Социальные сети – это большой технологический и культурный прорыв в развитии интернета. Но, как и со многими прорывными технологиями, нужно быть предельно осторожным, чтобы всё не обернулось во вред.

Список литературы

1. Бекбулатова А.М. Психологические особенности общения современной молодежи в социальных сетях / Студенческий научный форум. [Электронный ресурс]. URL: http://www.scienceforum.ru/2014/690/3433

2. Шахмартова О.М., Болтага Е.Ю. Психологические аспекты общения в социальных сетях виртуальной реальности // Известия ПГПУ им. В.Г. Белинского. – 2011. – № 24. – С. 1002–1008 [Электронный ресурс]. URL: http://cyberleninka.ru/article/n/psihologicheskie-aspekty-obscheniya-v-sotsialnyh-setyah-virtualnoy-realnosti

ВЫЯВЛЕНИЕ РИСКОВ В ПРОЦЕССЕ СОЗДАНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННЫХ ГРУПП НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ[3]

К.А. Баннова, Е.Н. Дырина
(г. Томск, Томский политехнический университет)
E-mail: bannovaka@ya.ru

IDENTIFICATION OF RISKS IN THE PROCESS OF CREATION OF THE CONSOLIDATED GROUPS OF TAXPAYERS

K.A. Bannova, E.N. Dyrina
(Tomsk, Tomsk polytechnic university)

На стадии создания консолидированной группы риски возникают как у государства, так и у налогоплательщиков. Некоторые из них пересекаются между собой и могут проявляться как у государства, так и у налогоплательщиков-участников консолидированной группы.

Кроме очевидных рисков у компаний, входящих в КГН и не вошедших в КГН, таких как риск упущенной выгоды или налогового контроля, на наш взгляд, требуется проанализировать основные специфические риски, возникающие при создании и функционировании консолидированной группы налогоплательщиков, во-первых, это риск несоответствия условиям вхождения в консолидированную группу налогоплательщиков. Возникает в силу того, что не все компании, у которых есть желание объединиться, могут это сделать, так как согласно ст. 25.2 НК РФ объединиться смогут только крупнейшие компании, которые соответствуют ряду следующих ограничений:

1. Совокупная сумма налогов, уплаченных в течение года, должна быть не менее 10 миллиардов рублей.
2. Суммарный объем выручки от продажи товаров, работ, услуг на дату подачи документов для регистрации договора должен составлять не менее 100 млрд рублей (пп. 2 п. 5 ст. 25.2 НК РФ).
3. Совокупная стоимость активов на дату подачи документов для регистрации договора должна составлять не менее 300 млрд рублей (пп. 3 п. 5 ст. 25.2 НК РФ).
4. Одна организация непосредственно и (или) косвенно участвует в уставном (складочном) капитале других организаций и доля такого участия составляет не менее 90 %.

[3] Исследование выполнено при финансовой поддержке РГНФ в рамках проекта проведения научных исследований («Моделирование условий консолидации налоговых обязательств для смягчения конфликта интересов государства и налогоплательщиков»), проект № 15-32-01341

Если организация не соответствует данным критериям, она не может войти в консолидированную группу налогоплательщиков и, соответственно, не сможет воспользоваться привилегиями консолидированной группы налогоплательщиков.

Следующий риск – риск отслеживания состава участников группы. При формировании группы не все компании могут образовать КГН, что связано с жесткими условиями вхождения в группу. Можно выделить следующие ограничения по составу участников группы:

1) организации, занимающиеся разными сферами деятельности, не имеют права войти в одну группу;

2) являющиеся резидентами особой экономической зоны, т. к. согласно ст. 284 НК РФ, так как они применяют пониженные ставки по налогу на прибыль;

3) организации, применяющие специальные налоговые режимы. Это связано с тем, что применение специальных налоговых режимов обеспечивает еще большее упрощение отчетности, а также освобождает от уплаты основных налогов;

4) в состав группы не может войти банк, за исключением случая, когда все другие организации, входящие в группу, являются банками. Если же в состав консолидированной группы войдет банк, это понесет занижение налогооблагаемой базы по НДС, т. к. согласно ст. 149 НК РФ налогообложению не подлежит реализация, передача, выполнение, оказание услуг для собственных нужд, также налогообложению не подлежат паи в паевых инвестиционных фондах, ценные бумаги и финансовые инструменты срочных сделок (уплата премий по контракту, сумма вариационной маржи и иные сделки). Порядок определения доходов и расходов, отличный от обычной системы налогообложения. Создание резерва по сомнительным долгам;

5) в консолидированную группу не могут входить страховые организации, за исключением случая, когда все другие организации, входящие в эту группу, являются страховыми организациями;

6) в состав консолидированной группы не могут входить негосударственные пенсионные фонды, за исключением случая, когда все другие организации, входящие в эту группу, являются негосударственными пенсионными фондами;

7) в состав группы не могут входить профессиональные участники рынка ценных бумаг, не являющиеся банками, за исключением случая, когда все другие организации, входящие в эту группу, являются профессиональными участниками рынка ценных бумаг, не являющимися банками;

8) компании одной консолидированной группы не могут включить в свой состав участников, организаций участников другой консолидированной группы налогоплательщиков. Это может привести к занижению налогооблагаемой базы по налогу на прибыль;

9) организации, не признаваемые налогоплательщиками налога на прибыль организаций, а также использующие право на освобождение от обязанностей налогоплательщика налога на прибыль организаций в соответствии с Главой 25 НК РФ. Данное ограничение также может привести к занижению налогооблагаемой базы по налогу на прибыль;

10) организации, осуществляющие образовательную и (или) медицинскую деятельность и применяющие налоговую ставку 0 процентов по налогу на прибыль организаций в соответствии с Главой 25 НК РФ;

11) организации, являющиеся налогоплательщиками налога на игорный бизнес;

12) в состав группы не могут входить клиринговые организации.

Если в консолидированную группу войдет хотя бы один такой участник и налоговые органы в силу неопытности пропустят нарушение подобного рода, то это повлечет еще большее занижение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, а также неуплату других налогов.

Следующий риск – это риск незаключения договора, он может иметь место при:

1. Несоответствии договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков требованиям НК РФ.

2. При непредставлении (представлении не в полном объеме) или нарушении срока представления в уполномоченный налоговый орган документов для регистрации договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков.

3. При подписании документов не уполномоченными на это лицами.

Несоответствие договора требованиям, описанным выше, влечет риск отказа данного договора в регистрации налоговым ведомством.

Следующий риск касается изменения договора о создании КГН и продления срока его действия. Он связан с:

1) невыполнением условий, предусмотренных ст. 25.2 НК РФ, в отношении хотя бы одного участника консолидированной группы налогоплательщиков;

2) подписанием документов не уполномоченными на это лицами;

3) нарушением срока представления документов на изменение указанного договора;

4) непредставлением (представлением не в полном объеме) документов для регистрации соглашения об изменении договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков (решения о продлении срока действия указанного договора), которое представляется ответственным участником в налоговый орган.

Возможен также риск недостаточности знаний в налоговой сфере налогоплательщика или риск недобросовестности должностных лиц налоговых органов (например, когда налоговые органы за небольшое вознаграждение закрывают глаза на то, что компания немного недотягивает по условиям и составу вхождения в консолидированную группу и заверяют договор о создании КГН). В итоге компания может войти и пользоваться привилегиями создания консолидированной группы налогоплательщиков.

Еще один вид риска – это риск выхода из состава консолидированной группы налогоплательщиков, он прослеживается на протяжении вхождения и всего времени действия консолидированной группы налогоплательщиков. В случаях, если участник не соответствует требованиям согласно ст. 25.2. НК РФ, включая случаи ее слияния с организацией, не являющейся участником указанной группы, разделения (выделения) организации, являющейся участником этой группы. Если участник выходит из состава консолидированной группы налогоплательщиков, он выплачивает налог на прибыль соответственно общему режиму налогообложения и подвергается контролю со стороны взаимозависимости.

Следующий риск – риск налогового контроля. Суть его состоит в следующем: по всем налогам, кроме налога на прибыль, согласно ст. 89.1 п. 3 НК РФ, проверяется каждый отдельный участник, соответственно проверяются сделки между участниками консолидированной группы налогоплательщиков. Данный риск включает в себя и риск получения штрафных санкций за неправильное оформление документов, неправильное исчисление и несвоевременность уплаты налога на прибыль организаций по данной группе.

Во избежание рисков упущенной выгоды и других предлагается более четкое отслеживание со стороны каждого налогоплательщика-участника консолидированной группы налогоплательщиков условий вхождения в группу, отслеживание стадии создания договора, изменения договора, правильности налоговых отчислений и сроков.

Далее рассмотрим риски, которые возникают у государства. Первый риск – это риск недополучения бюджетом субъекта РФ налоговых платежей по налогу на прибыль вследствие особой формулы перераспределения налоговых платежей при создании КГН. В связи с тем что консолидированная группа налогоплательщиков рассчитывает налог на прибыль исходя из финансово-хозяйственного результата и далее распределяет данные отчисления согласно среднесписочной численности и средней стоимости амортизируемого имущества, многие регионы недополучили налоговых отчислений по налогу на прибыль. Принимая эту поправку, законодатели руководствовались тем, что налог на прибыль должен выплачиваться в том регионе, где присутствуют производственные мощности консолидированной группы налогоплательщиков.

Следующий риск – это риск изменения установленных объемов финансовых поступлений в бюджеты субъектов федерации вследствие создания группы. После создания группы возникает неопределенность объема налоговых поступлений, а именно: неизвестно, какой регион пострадает, а какой выиграет при реализации данного закона.

Риск неполного налогового контроля. Он проявляется в возможном занижении налоговых отчислений, например по НДС, вследствие отмены налогового контроля за трансфертным ценообразованием между участниками группы.

В этой связи возникает еще один риск – социальный, который проявляется в потере рабочих мест из-за недофинансирования регионов, которые потеряли отчисления по налогу на прибыль, что вызовет сокращение части бюджета, направленной на социальные нужды. Сокращаются расходы социально направленной части бюджета.

Кроме того, возникает риск налогового администрирования, взаимодействия между выездными налоговыми проверками консолидированной группы и каждого участника в отдельности.

Во избежание риска упущенной выгоды для государства предлагается ввести дополнительный пункт о создании соглашения о ценообразовании между консолидированной группой и налоговыми органами, для того чтобы не было занижения цен по сделкам и, соответственно, занижения налоговых отчислений по другим налогам, отличным от налога на прибыль.

В то же время государство, принимая закон о КГН, стимулирует компании, которым объединение позволит легче конкурировать с другими компаниями, участниками рынка, плюс с вступлением в консолидированную группу у них появится возможность зачесть убытки других компаний, а значит, появятся высвободившиеся средства для дальнейшего инвестирования в свою деятельность.

В соответствии с выявленными рисками авторами разработана методика управления рисками системного взаимодействия участников консолидированной группы налогоплательщиков и государства. Предложенная методика позволит осуществлять прогнозирование рисков в процессе создания и функционирования консолидированных групп налогоплательщиков. Авторами разработана методика управления рисками системного взаимодействия участников консолидированной группы налогоплательщиков.

Целью предлагаемой методики является выявление и систематизация рисков, возникающих при создании и функционировании консолидированной группы налогоплательщиков; обнаружение наиболее сложных пороговых критериев, значений, а также факторов целесообразности вступления в КГН; разработка рекомендаций по их минимизации.

В соответствии с поставленной целью к задачам данной методики относятся:

1) выявление рисков на каждом этапе создания и работы в консолидированной группе налогоплательщиков;

2) расчет временного периода, через который участники консолидированных групп налогоплательщиков могут перестать соответствовать условиям вхождения в группу;

3) определение вероятности выхода из состава консолидированной группы налогоплательщиков через определенный временной период;

4) предотвращение рисков, возникающих на каком-либо этапе создания и работы в консолидированной группе налогоплательщиков.

Информационной базой могут выступать выписки из ЕГРЮЛ, различные справки, выписанные участниками консолидированной группы налогоплательщиков, копии платежных поручений на уплату НДС, акцизов, налога на прибыль организаций и НДПИ (копии решений налогового органа о проведении зачета по данным налогам), бухгалтерские балансы, отчеты о прибылях и убытках за предшествующий календарный год для каждого из участников группы и другие нормативными правовые акты по бухучету.

Авторами предлагается следующий алгоритм модели управления рисками системного взаимодействия участников консолидированной группы налогоплательщиков, представленный на рис. 1.

Предложенная авторами методика позволит потенциальным участникам КГН формировать состав групп компаний-участников КГН, устойчивый во времени; поможет компаниям сформировать необходимый уровень требуемых показателей, а также осуществлять прогнозирование. Использование данной методики позволит сократить риски при создании консолидированной группы и сформировать отлаженный механизм управления рисками.

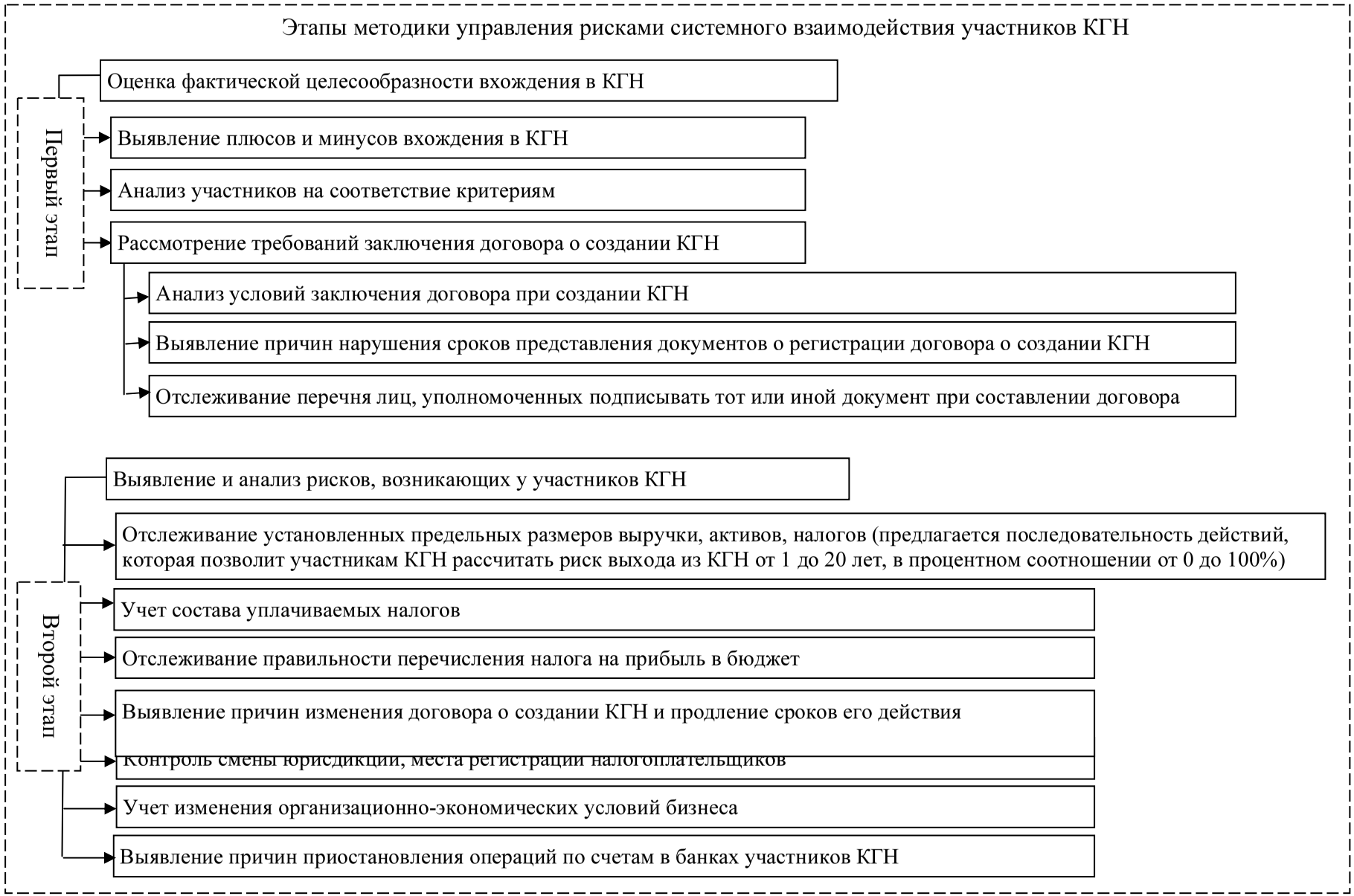

Рис. 1. Этапы управления рисками системного взаимодействия участников КГН

Наличие дополнительных финансовых ресурсов в консолидированном бюджете РФ позволит сформировать целевой государственный фонд для поддержания ряда актуальных направлений инвестиционной деятельности, связанной с развитием технологий, а также по финансированию исследований, с целью вовлечения в хозяйственную деятельность новых территорий и новых видов деятельности.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ: (ред. от 3 дек. 2012 г. № 231-ФЗ): (с изм. и доп., вступающими в силу с 1 янв. 2013 г.) // КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф, сетевая. – Электрон. дан. – М., 2012. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс]: федер. закон от 5 авг. 2000 г. № 117-ФЗ: (ред. от 30 дек. 2012 г. № 294-ФЗ): (с изм. и доп., вступающими в силу с 1 янв. 2013 г.) // КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф, сетевая. – Электрон. дан. – М., 2012. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.
3. О регистрации и изменении договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков: письмо ФНС России № АС-4-3/225692 // Налоги: журнал. – 2012. – № 2. – С. 43–48.
4. Авдеев В.В. Налогообложение прибыли консолидированной группы налогоплательщиков / В.В. Авдеев // Все для бухгалтера. – 2013. – № 1. – С. 4–11.
5. Баннова К.А. Особенности налогообложения консолидированных налогоплательщиков в развитых зарубежных странах / К.А. Баннова // Вестник Томского государственного университета. Экономика. – 2012. – № 2. – С. 77–80.
6. Кондрашова Н.А. Предпосылки создания консолидированных групп налогоплательщиков / Н.А. Кондрашова // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – № 2. – С. 28–34.
7. Тафинцева Д.Ю. Система консолидированного налогообложения холдинговых компаний: дис. … канд. экон. наук / Д.Ю. Тафинцева. – М., 2011. – 206 с.

ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ КАК РЕГУЛЯТОР КОРПОРАТИВНОЙ ПРЕСТУПНОСТИ

А.В. Еремина
(г. Томск, Томский политехнический университет)

NFORMATION TECHNOLOGIES AS REGULATOR OF CORPORATE CRIME

A.V. Eremina
(s. Tomsk, Tomsk Polytechnik University)

This article describes the information technology as a regulator of corporate crime. The author examines the impact of the mass media on the most well-known international and Russian organizational crime.

Corporate crime is a real epidemic of modern business community. Organizations violate the laws, paying huge fines, businessmen are criminally liable. Unfortunately, the number of corporate crimes hasn't reduced. Then, the question arises: is there a way of regulating corporate crimes? Curiously enough, that one that helps in fight against unscrupulous corporations is modern information technology. In this article, we examine how mass media (media) and Internet technologies affect corporations' crimes.

Considering corporate crimes, it is important to structure them into a definite system allowing performing their analysis.