

организацию воздействует много факторов, как внешних, так и внутренних, и проведение данных прогнозов и сравнение их с фактическим показателем показало, что при прогнозе эти факторы не учитываются, либо учитываются в недостаточной степени. Таким образом, можно сделать вывод о том, что организации нужно делать прогнозы, и проводить их несколькими методами, но нужно понимать, что полученные прогнозы не будут совпадать с тем, что произойдет фактически, и все-таки нужно уделять больше внимания факторам, влияющим на результат деятельности организации.

Литература и источники:

1. Лапуста М.Г., Мазурина Т.Ю., Скамай Л.Г. Финансы организаций (предприятий). М.: Инфра-М, 2010. 576 с.
2. Самылин А.И. Финансовый менеджмент: учебник. М.: Инфра-М, 2013. 413 с.

АНАЛИЗ СОЗДАНИЯ ИНСТРУМЕНТА КОНСОЛИДИРОВАННЫХ ГРУПП НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ³

А.С. Феденкова

Введение в российскую налоговую практику концепции консолидированной группы налогоплательщиков является одним из наиболее важных изменений, произошедших в налоговом законодательстве в последние годы. Важная роль нового института для налоговой системы обуславливается значительной долей уплачиваемого участниками консолидированных групп налога на прибыль в общей сумме налоговых поступлений федерального бюджета и бюджетов всех субъектов РФ [1].

Консолидированная группа налогоплательщиков (КГН) – это объединение плательщиков, налога на прибыль на основе договора в целях исчисления и уплаты данного налога с учетом совокупного финансового результата их хозяйственной деятельности (п.1. ст.25.1 НК РФ). Такое объединение является добровольным, члены этого объединения выбирают ответственного участника, который осуществляет исчисление и уплату налога (авансовых платежей) по налогу на прибыль.

Процесс создания в Российской Федерации консолидированных групп налогоплательщиков (КГН) на сегодняшний день приостановлен до 1 января 2016 г. Причиной такого решения стало общее снижение поступлений по налогу на прибыль организаций, входящих в состав КГН, и последовавшее вслед за созданием КГН хаотичное и мало предсказуемое изменение размеров доходов по налогу на прибыль, поступающих в бюджеты субъектов РФ.

Процессы глобализации экономики неизбежно затрагивают системы бухгалтерского учета (речь идет о приведении правил бухгалтерского учета к нормам международных стандартов финансовой отчетности) и налогообложения. В этой связи являлось неизбежным введение в Российской Федерации давно апробированных в

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

развитых зарубежных странах особых институтов и методов налогообложения, к которым можно отнести и порядок налогообложения консолидированных групп налогоплательщиков, довольно подробно изученный в российской финансовой науке.

К особым вариантам консолидации можно отнести:

- механизм «групповой налоговой льготы» [1], когда налоговым законодательством разрешается принимать убытки участников корпоративных и прочих взаимозависимых объединений при расчете корпоративного налога, однако участники остаются самостоятельными юридическими лицами и не сдают единой консолидированной отчетности;

- механизм «договорного партнерства», при котором налоговые обязательства распределяются в соответствии с договором между участниками партнерства [3]. Введение в РФ института консолидированных налогоплательщиков относится к моменту принятия Федерального закона «О консолидированных группах налогоплательщиков». В настоящее время в российской налоговой системе действует 16 КГН, представляющих собой добровольное объединение организаций, связанных процессно-функциональным единством и включающих крупнейших налогоплательщиков в сфере добычи и переработки нефти, газа, атомной промышленности, телекоммуникаций, связи и т. д. Анализ российского законодательства показывает, что реализуемая в РФ модель по сути является «налоговой консолидацией». Это означает, что разрешено применять внутренний зачет доходов и убытков участников организаций, входящих в консолидированную группу; допускается перемещение имущества между участниками без взимания налогов; не облагаются налогами дивиденды, выплачиваемые одними участниками — членами группы — другим. Российское законодательство также вводит ряд условий и ограничений для потенциальных участников группы:

- участниками консолидированной группы налогоплательщиков могут быть только взаимозависимые российские организации (при этом доля непосредственного или косвенного участия одной организации в уставном капитале других организаций должна составлять не менее 90 %;

- объединение происходит на добровольной основе;

- участники выступают как единый налогоплательщик;

- налоговая консолидация осуществляется только по налогу на прибыль организаций;

- предусматривается объединение только крупнейших налогоплательщиков: совокупная сумма налогов организаций — участников группы (налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, налога на добычу полезных ископаемых, акцизов) должна превышать 10 млрд р., а совокупная стоимость активов по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря — 300 млрд р.; суммарный объем выручки должен быть не менее 100 млрд р.;

- участники не должны находиться в процессе реорганизации или ликвидации; – размер чистых активов, рассчитанный на основании бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату, должен превышать размер уставного капитала и т. д. Введение института консолидированных налогоплательщиков в России преследовало следующие цели: – приблизить российскую систему налогообложения в отношении крупных консолидированных налогоплательщиков к зарубежным стандартам организации налогового администрирования и снизить издержки налогообложения;

- использовать консолидированное налогообложение как один из механизмов борьбы с выводом капиталов и оптимизацией налогообложения посредством трансфертного ценообразования [2];

– повысить эффективность функционирования российских организаций, взаимосвязанных между собой единым производственно-торговым циклом.

Таким образом, становление института консолидированных налогоплательщиков в РФ требует модернизации по двум основным направлениям. Первое — концептуальная и организационная доработка реализуемой в Российской Федерации модели порядка и условий налоговой консолидации, более продуманное обоснование целей и задач налогообложения КГН, ожидаемых эффектов и т. д. [2]. Второе — нивелирование нежелательных бюджетно-финансовых последствий создания КГН на основе введения отдельного механизма перераспределения налога на прибыль организаций, являющихся участниками КГН.

На сегодняшний момент предлагаются следующие варианты перераспределения налога на прибыль организаций входящих в состав консолидированных групп налогоплательщиков между территориями:

- исходя из места расположения ответственного налогоплательщика (основная сумма налога должна оставаться в том субъекте или стране, где расположен ответственный налогоплательщик консолидированной группы);

- пропорционально стоимости основных производственных фондов или численности занятых (как сейчас и предусмотрено);

- в соответствии с реально получаемой прибылью каждого участника группы как отдельного самостоятельного налогоплательщика.

Соответственно можно сделать вывод, что введение института налогообложения КГН в России является необратимым процессом вследствие унификации мировых налоговых систем и сближения механизмов налогового контроля. Введение налоговых новшеств в России характеризуется сначала практической апробацией, а затем дальнейшим усовершенствованием.

Литература и источники:

1. Баннова. К.А. Модернизация системы налогообложения консолидированных групп налогоплательщиков // Финансы и кредит/ Л. С. Гринкевич, К.А. Баннова. - 2014 - №. 17. - С.40-50.;
2. Быков С. С. Роль противодействия уклонению от уплаты налогов в системе российского налогового права /
3. С. С. Быков // Налоги и финансовое право. — 2012. — № 9. — С. 124–130.
4. Гринкевич Л. С. Модернизация системы налогообложения консолидированных групп налогоплательщиков /Л. С. Гринкевич, К. А. Баннова // Финансы и кредит. — 2014. — № 17. — С. 40–50.
5. Хаперская А. В. , Феденкова А. С. Необходимость разработки новых механизмов информационного общества в связи с появлением концепции "Электронного правительства" // Теория и практика общественного развития. - 2015 - №. 22. - С. 56-58