

АДМИНИСТРИРОВАНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГРУППЫ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ²

К.С. Ветошкина, К.А. Баннова
(г. Томск, Томский политехнический университет)
E-mail: vitoshkinaks@gmail.com

ADMINISTRATION CONSOLIDATED GROUP OF TAXPAYERS

K.S. Vetoshkina, K.A. Bannova
(Tomsk, Tomsk Polytechnic University)

В соответствии с реформированием законодательства с 1 января 2012 г. в России стала возможна уплата налога на прибыль организаций путем консолидации результатов финансово-хозяйственной деятельности нескольких компаний.

Для этого организациям, отвечающим критериям, установленным гл. 3.1 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ), необходимо зарегистрировать консолидированную группу налогоплательщиков (далее КГН). Поэтому необходимо дать определение КГН. Такой группой признается добровольное объединение налогоплательщиков налога на прибыль организаций, на основе договора о создании КГН в целях исчисления и уплаты налога на прибыль организаций с учетом совокупного финансового результата хозяйственной деятельности. Участник КГН – организация, которая является стороной действующего договора о создании КГН и соответствует определенным условиям.

Ответственный участник КГН – участник КГН, который в соответствии с договором о создании КГН обязан:

- исчислять и уплачивать налог на прибыль организаций по КГН;
- выступать от имени КГН в отношениях с налоговыми органами.

Все организации, являющиеся участниками КГН, должны соответствовать следующим условиям:

- 90 % – минимальная доля непосредственного и (или) косвенного участия одной организации в уставном (складочном) капитале других организаций¹;
- 10 млрд р. – минимальная совокупная сумма налогов², уплаченная участниками КГН за предшествующий календарный год;
- 100 млрд р. – минимальный суммарный объем выручки и прочих доходов, полученный участниками КГН за предшествующий календарный год;
- 300 млрд р. – минимальная совокупная стоимость активов участников на последнее число года, предшествующего году создания КГН.

По мнению некоторых авторов, минимальная доля участия материнской компании в дочерних в размере 90 % сужает круг участников КГН и снижает возможности компаний к реинвестированию средств, сэкономленных за счет налоговой консолидации. При этом, как правило, авторы ссылаются на опыт США, Великобритании, Германии и др. Но существует мнение, что в настоящее время в России установлен оптимальный уровень участия в капитале для перехода на систему консолидированного налогообложения, так как необходимо на государственном уровне подвести первые итоги его введения. Также необходимо время, чтобы у налоговых органов появился опыт администрирования КГН.

Налоговое администрирование КГН включает в себя постановку ее на учет в налоговых органах, а также проведение налоговых проверок в отношении участников КГН в части начисления и уплаты налога на прибыль организаций.

Ответственный участник КГН будет нести основную нагрузку по расчету налога на прибыль и предоставлению налоговой отчетности в налоговые органы. В его обязанности

² 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

также входит сообщение другим участникам сведений, необходимых для исчисления и уплаты налога на прибыль организаций и информирование участников о получении требования об уплате налогов и сборов. Согласно ст. 25.5 НК РФ ответственный участник КГН имеет право обращаться в налоговый орган с заявлением о зачете (возврате) излишне уплаченного налога на прибыль организаций по КГН. А так же при недостаточности средств у ответственного участника, налог может быть удержан у других участников КГН.

Прочие участники КГН (дочерние компании) в свою очередь обязаны своевременно передавать ответственному участнику информацию о доходах и расходах для целей исчисления налога на прибыль и документы, необходимые для его исчисления и уплаты. За несвоевременную передачу таких сведений вводится ответственность (ст. 122.1 НК РФ). Фактически в случае занижения налоговой базы по налогу на прибыль вследствие сообщения иным участником КГН недостоверных данных/несообщения данных ответственный участник не несет ответственности в виде штрафных санкций.

Однако к участнику КГН, допустившему нарушение, будет применен штраф в размере 20 % неуплаченной суммы налога или в размере 40 % – в случае умышленного искажения данных. Прочие участники также обязаны своевременно уведомлять ответственного участника об изменениях, которые могут повлечь за собой прекращение действия договора о создании КГН вследствие несоответствия условиям создания группы (ст. 25.2 НК РФ). К таким событиям, в частности, относится переход на спецрежим или неприменение ставки налога на прибыль, предусмотренной п. 1 ст. 284 НК РФ, ликвидация компании, снижение чистых активов до размера уставного капитала, возбуждение дела о банкротстве, а также существенное снижение выручки или стоимости активов компании.

Исходя из роли налогов в системе функционирования государства, налоговое администрирование нами рассматривается как динамически развивающаяся система управления налоговыми отношениями между государством и бизнесом.

В России налоговый контроль над крупнейшими организациями в настоящее время осуществляется на федеральном уровне – в 10 межрегиональных инспекциях, созданных по отраслевому принципу:

- в сфере разведки, добычи, переработки, транспортировки и реализации нефти и нефтепродуктов;
- в сфере разведки, добычи, переработки, транспортировки и реализации природного газа;
- основных видов обрабатывающих производств, строительства, торговли и других видов деятельности;
- производства и реализации электрической энергии;
- производства и реализации продукции металлургической промышленности;
- оказания транспортных услуг;
- реализации и (или) предоставления в пользование технических средств, обеспечивающих оказание услуг;
- машиностроения;
- финансово-кредитной сферы;
- оборонно-промышленного комплекса.

По результатам опроса, проведенного юридической компанией «Пепеляев, Гольцблат и партнеры» крупнейших налогоплательщиков лишь 11 % из общего количества опрошенных удовлетворены уровнем налогового администрирования. Большинство из них отметили такие основные, негативные моменты, как: территориальную отдаленность от налогового органа, дублирование функций инспекций, отсутствие возможности прямого контакта с инспекцией, риск политического вмешательства.

Пятилетний опыт администрирования крупнейших налогоплательщиков на федеральном уровне показал, что объем налоговых поступлений во все уровни бюджетов от этой категории налогоплательщиков ежегодно увеличивается. Это результат эффективной и качест-

венной контрольной работы межрегиональных инспекций, что способствует повышению налоговой дисциплины и налоговой культуры налогоплательщиков.

Подводя итог сказанному выше, для повышения эффективности налогового администрирования этой категории налогоплательщиков, организация и реализации его методов: планирования, регулирования, контроля и учета должна учитывать их специфику, которая, представлена общими отличительными признаками крупнейших налогоплательщиков и отраслевыми особенностями крупнейших налогоплательщиков, принадлежащих к определенной отрасли.

Список литературы

1. Авдеев А.А. О порядке применения налоговых льгот (на примере налоговых льгот по налогу на прибыль организаций) // *Налоги*. – 2009. – № 25.
2. Барулин С.В., Макрушин А.В. Налоговые льготы как элемент налогообложения и инструмент налоговой политики. – Саратов, 2010.
3. Гордеева Е.С. Упрощенная система налогообложения: оптимизация налогообложения / Сб. материалов Междунар. науч.-практ. конфер. «Торгово-экономические проблемы регионального бизнес-пространства». – Челябинск: Изд-во ЮУрГУ, 2009. – Т.2.
4. Горобинская В. Процесс налогового регулирования как процесс реализации экономических интересов / В сб. Государственное регулирование трансформационных экономик. – Ростов-на-Дону: Изд-во РГУ. 2011.
5. Дуканич Л. Налоги и налогообложение. – Ростов-на-Дону.: ФЕНИКС, 2013.

ВЛИЯНИЕ СОЦИАЛЬНЫХ СЕТЕЙ: ПСИХОЛОГИЧЕСКИЙ АСПЕКТ

В.С. Делов

(г. Томск, Томский государственный университет)

E-mail: dvsnv@mail.ru

IMPACT OF SOCIAL NETWORKS: PSYCHOLOGICAL ASPECT

V.S. Delov

(Tomsk, Tomsk State University)

Социальные сети, бесспорно – большое технологическое достижение, которое открывает нам много возможностей. Буквально совсем недавно люди склоняли ночами свои головы над бумагой, в тускло освещенной комнате, скрупулезно собирая свои мысли воедино и выливая все на лист. Так получались письма. Объемные, со своим стилем, почерком, запахом. Сейчас это всё осталось в далеком для нас прошлом. Достаточно открыть свою «страничку»... Надо в интернете и набрать любой текст, в любом количестве, никаких ограничений, мгновенная доставка получателю обеспечена. Хочешь быстрого доступа к любимым фильмам и музыке? – Пожалуйста! Социальные сети всегда помогут найти тебе легко и быстро то, что ты совсем недавно искал у своих друзей, в магазинах. Функционал просто громаден. Одни плюсы на лицо, но «капнем» глубже, разберемся, что же мы теряем, застревая на просторах интернета и общаясь виртуально, что мы приобретаем и как найти «золотую середину».

Социальные сети вызывают у человека зависимость, идентичную зависимости наркомана, алкоголика, курильщика. Они обладают очень большим аддиктивным потенциалом, то есть, они завлекают нас и с каждым новым входом в мир социальных сетей хочется вернуться туда еще и еще. Каковы причины?

Первая – пребывание в социальных сетях раздражает центры удовольствия в нашем мозгу. Только освоившись в виртуальном мире, получив первый прилив популярности, свой первый приятный комментарий под фотографией – мы получаем новые эмоции, они так же,