

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ГРУППА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

А.А. Кропова, К.А. Баннова

На современном этапе развития налогообложения организаций, чья деятельность связана между собой тем или иным образом, все чаще применяется режим консолидированного налогообложения, в рамках которого для целей налогообложения учитывается не только сам факт наличия особых связей между организациями, но и качество, экономическое и юридическое содержание такой взаимосвязи, а также ее степень. Данный механизм налогообложения является новым инструментом налогового планирования и позволяет формировать благоприятные условия для развития бизнеса и экономики в целом.

Цель исследования – раскрыть основную сущность консолидированной группы налогоплательщиков и определить эффективность ее функционирования.

Консолидированная группа налогоплательщиков - добровольное объединение плательщиков налога на прибыль организаций на основе договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков в порядке и на условиях, которые предусмотрены НК РФ, в целях исчисления и уплаты налога на прибыль организаций с учетом совокупного финансового результата хозяйственной деятельности данных налогоплательщиков (п. 1 ст. 25.1 НК РФ).

Одним из механизмов стимулирования инвестиционной активности налогоплательщиков являлся новый закон о консолидированной группе налогоплательщиках от 16.11.2011 г. № 321-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с созданием консолидированной группы

налогоплательщиков», который определен в ст. 25.1, Главы 3.1 «Консолидированная группа налогоплательщиков» НК РФ [1]. В рамках данного порядка предусмотрена возможность выбора крупнейшим налогоплательщиком создать консолидированную группу согласно условиям, предусмотренным в ст. 25.2, Главы 3.1 НК РФ. Данный механизм налогообложения является новым инструментом налогового планирования и позволяет формировать благоприятные условия для развития бизнеса и экономики в целом.

Условия создания КНГ следующие, во-первых, одна компания непосредственно или косвенно участвует в уставном капитале других организаций и доля участия в каждом составляет не менее 90%. Во-вторых, совокупная уплаченная сумма НДС/акцизов/налогов на прибыль/НДПИ должна быть больше 10 млрд. руб. В-третьих, суммарный объем выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг, а также прочих доходов всех участников КНГ должна превышать 100 млрд. руб. В-четвертых, совокупная стоимость активов всех участников группы на 31 декабря должна превышать 300 млрд. руб.

В новой главе 3.1 НК РФ приведен перечень организаций, которые не вправе стать участниками консолидированной группы. К ним относятся: резиденты особых экономических зон; компании, применяющие специальные налоговые режимы; участники другой консолидированной группы налогоплательщиков; компании, занимающиеся образовательной и медицинской деятельностью; плательщики налога на игорный бизнес; клиринговые организации.

Консолидированные налогоплательщики, являясь крупнейшими организациями, могут значительно повлиять на социально-экономическое развитие региона в части массового создания престижных и хорошо оплачиваемых рабочих мест, развития, осуществления производственной деятельности, распространения новых товаров, работ, услуг, обеспечения притока высококвалифицированных кадров в регион, что приводит к преемственности и практической передаче опыта и знаний.

Введение специального консолидированного налогообложения для групп компаний с целью снижения издержек бизнеса, связанного с перемещением существующего или организацией нового производства, позволяет развить целый ряд направлений вокруг одного производства. Кроме того, указанный механизм в первую очередь в условиях пограничных регионов позволяет актуализировать их конкурентные преимущества и построить эффективную систему функционирования крупного бизнеса. Организации в результате этого получают возможность расширить свой бизнес путем приобретения мало доходных или убыточных активов, которые необходимы для построения эффективных производственных цепочек. Для региона это имеет крайне важное значение, так как не только приносит в бюджет субъекта Федерации доходы в виде налогов от деятельности холдинга, но и в значительной степени влияет на уровень жизни населения [2].

К наиболее важному преимуществу консолидированного налогообложения для участников групп компаний следует отнести возможность учета убытков отдельных членов группы при расчете консолидированных налоговых обязательств группы. Переход от убыточности организаций

на безубыточный уровень может быть осуществлен за счет качественного обновления системы управления, вовлечения новых организаций в производственный процесс, а также осуществления финансирования за счет собственных высвободившихся средств в итоге работы в КГН.

Введение специального консолидированного налогообложения для групп компаний с целью снижения издержек бизнеса, связанного с перемещением существующего или организацией нового производства, позволяет развить целый ряд направлений вокруг одного производства. Непосредственно для территорий, где расположены участники КГН, налоговые платежи по налогу на прибыль перераспределяются исходя из особой формулы, по которой налог на прибыль будет распределяться между участниками группы в соответствии со стоимостью активов и численностью рабочих (расходов на оплату труда). В итоге основная часть налоговых платежей будет уходить в тот регион присутствия компании, где высока доля производственных активов (по умолчанию предполагается, что каждый участник холдинга – доходный).

Подобный механизм вызовет кардинальное перераспределение доходов региональных и местных бюджетов РФ вследствие уплаты налога на прибыль ответственной организацией в большей части в бюджет отдельных субъектов РФ [3]. После создания данной группы возникает неопределенность объема налоговых поступлений, так как неизвестно, какой регион пострадает, а какой выиграет при реализации данного закона. Это будет означать концентрацию больших денежных потоков на одной территории и неравномерное развитие регионов. Таким образом, для лишения предпринимательских объединений возможности по своему желанию

переносить центры прибыли из одного субъекта Российской Федерации в другой, было принято решение ввести новый закон о «консолидированных группах налогоплательщиков». Механизм консолидации, на наш взгляд, способствует перераспределению доходов между регионами. Однако на первых этапах внедрения закона № 321-ФЗ от 16.11.2011 г. регионы столкнулись с проблемой перераспределения налоговых выплат от консолидированных групп, многие регионы недополучили налоговых отчислений (например, Москва и Санкт-Петербург).

Поступления налога на прибыль в 2013 году в консолидированный бюджет составили почти 2,1 трлн руб., что на 12% меньше, чем в 2012 году, поступления НДС - около 1,9 трлн руб. (снижение примерно на 1% к 2012 году).

После вступления в силу закона о КГН налог на прибыль перераспределился среди регионов, но выиграла от этого не все. По закону наибольшая сумма исчисленного налога консолидированных групп должна уплачиваться в бюджеты тех регионов, где создано большее число рабочих мест и находится производственная база.

Предполагалось, что пострадавших регионов, откуда выйдут крупные налогоплательщики, будет немного – около двух десятков. После перераспределения налога на прибыль в регион присутствия участников КГН пострадали такие регионы, как Москва, Санкт-Петербург, Пермский край, Нижегородская, Белгородская, Волгоградская, Томская и даже Тюменская области, однако другие (Ямал, Самарская и Иркутская область) выиграла. Выиграла такие регионы, где только началось или только закончилось строительство, т.к. весомую роль в данной формуле играет остаточная стоимость амортизируемого

имущества. Территории пока не готовы назвать уточненный ущерб своим бюджетам, однако он в каждом случае вызывает беспокойство – каждый регион недополучает от 3 до 150 млрд. руб. Губернаторы, вынужденные при этом исполнять программные установки Президента РФ В.В. Путина, в рамках которых с нового года будет заметно повышена заработная плата бюджетникам, находятся в поисках денег и обращаются прежде всего в федеральный Минфин.

С 2012 г. создано 12 консолидированных групп налогоплательщиков. Среди них согласно письму Министерства Финансов Российской Федерации от 25 апреля 2012 г. № ЕД-4-3/7018 Федеральная налоговая служба заявила о создании четырех консолидированных групп налогоплательщиков:

- 20.04.2012 г. – ответственный участник группы – ОАО «Мегафон-Интернэшнл»;
- 23.04.2012 г. – ответственный участник группы – ОАО «ЛУКОЙЛ»;
- 23.04.2012 г. – ответственный участник группы – ОАО «АК «Транснефть»;
- 23.04.2012 г. – ответственный участник группы – ОАО «Нефтяная Компания Роснефть» [1].

Согласно данному письму в группу ОАО «Мегафон-Интернэшнл» входит 4 участника, в ОАО «ЛУКОЙЛ» – 41 участник, в ОАО «Нефтяная Компания Роснефть» – 22 участника, в ОАО «АК «Транснефть» – 37 участников.

Практика уплаты налога по совокупности деятельности нескольких организаций отдельных юридических лиц нова для РФ. Насколько успешен будет предложенный подход, покажет время. Можно предположить, что в случае успешной реализации нововведения, предусмотренные настоящим законом требования к консолидированным группам будут

снижены, и возможность уплаты налога на прибыль по суммарным результатам работы будет доступна более широкому кругу налогоплательщиков.

Литература и источники:

1. Баннова К. А. Особенности налогообложения консолидированных налогоплательщиков в развитых зарубежных странах / К. А. Баннова // Вестник Томского государственного университета. Экономика. – 2012. – № 2. – С. 77–80.
2. Баннова К. А. Проблемы налогообложения консолидированных групп за рубежом и в России / К. А. Баннова // Проблемы учета и финансов. – 2011. – № 3. – С. 39–41.
3. Баннова К. А. Реформирование системы налогообложения консолидированных налогоплательщиков в условиях финансово-экономической модернизации российской экономики / К. А. Баннова // Вестник Томского государственного университета. Экономика. – 2011. – № 2. – С. 131–135.
4. Налоговый кодекс РФ (НК РФ) часть 1 от 31.07.1998 №146-ФЗ