

Студент
Федерального государственного автономного образовательного учреждения
высшего профессионального образования "Волгоградский государственный университет"

ПОЛИТИКА РЕФОРМИРОВАНИЯ ИНСТИТУТА КОНСОЛИДИРОВАННЫХ ГРУПП НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

Аннотация. Проанализированы условия создания консолидированных групп налогоплательщиков. Предложены пути реформирования налоговой политики для их функционирования. Исследованы статистические данные об убыточных предприятиях Волгоградской области.

Анотація. Проаналізовано умови створення консолідованих груп платників податків. Запропоновано шляхи реформування податкової політики для їх функціонування. Досліджено статистичні дані щодо збиткових підприємств Волгоградської області.

Annotation. The conditions of creating the consolidated groups of taxpayers are analysed. The ways of reforming the tax policy for their functioning are offered. Statistical data on the unprofitable enterprises of Volgograd region are investigated.

Ключевые слова: консолидированные группы, налоги, политика.

В современной России становятся все более актуальными процессы создания консолидированных групп налогоплательщиков (далее – КГН). Можно выделить несколько причин, по которым система консолидированного налогообложения представляет особый интерес для России.

С точки зрения государства, введение системы консолидированного налогообложения в ряде случаев позволяет снять необходимость осуществления контроля за применением трансфертных цен между взаимозависимыми организациями, что существенно упрощает осуществление налогового контроля за деятельностью группы, сокращает количество налогоплательщиков и контролируемых сделок.

Налогоплательщикам, формирующим консолидированную группу, такая система позволяет:

1) стимулировать развитие интегрированных структур, что способствует конкурентоспособности взаимосвязанных производителей на внутреннем и на международном рынках;

2) перемещать доходы между членами данной группы: если одна компания из группы компаний получает убыток, то другая, имеющая прибыль, может сделать "вклад" в убыточную и при этом получает право сократить свою налоговую базу на величину данного "вклада", в результате чего все прибыли и убытки группы компаний компенсируются.

Используя данный вывод, а также на основании анализа состояния убыточных предприятий Волгоградской области, представленного на рис. 1, можно сделать вывод о возможности перевода части данных предприятий из разряда убыточных в консолидированные группы за счет привлечения крупного бизнеса к управлению данными организациями путем приобретения преобладающей доли участия в уставном капитале или контрольного пакета акций [1].

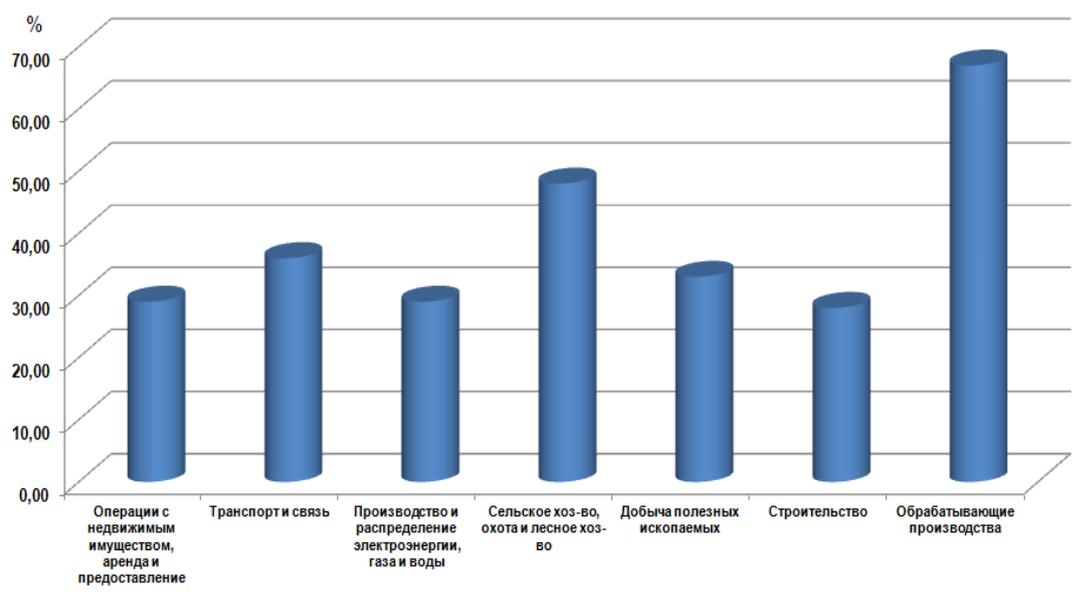


Рис. 1. Удельный вес убыточных предприятий в Волгоградской области в 2012 году

В Волгоградской области доля убыточных организаций остается довольно высокой, за 2012 г. она составила 32,3 %, в то время как в среднем по России этот показатель составил 29,7 %.

В настоящее время Федеральная налоговая служба зарегистрировала 11 КГН, в которые вошли 200 организаций.

Консолидированные группы создали в основном крупные холдинги нефтегазовой и металлургической отраслей, на долю которых приходится 30 % суммы налога на прибыль, поступающего в бюджет (ОАО "Газпром", ОАО "Нефтяная компания "Роснефть", ОАО "Лукойл", ОАО "Сургутнефтегаз", ОАО "Татнефть", ОАО "Новолипецкий металлургический комбинат" и др.) [2].

Сегодня, в соответствии со ст. 25.2 НК РФ, для создания КГН предусмотрен ряд условий:

1. Головная организация должна непосредственно или косвенно участвовать в уставном капитале каждой организации группы, и доля такого участия должна составлять не менее 90 % (порядок определения долей участия изложен в ст. 105.2 НК РФ).

2. Совокупная сумма основных налогов всех участников предполагаемой группы (НДС, акцизы, налог на прибыль, НДСП), уплаченная в предыдущем году, должна быть не менее 10 млрд руб. Чтобы подтвердить свое соответствие данному условию, участникам группы необходимо будет предоставить платежные поручения (копии), решения о зачете и т. п.

3. Совокупная стоимость активов группы на 31 декабря предыдущего года должна быть не менее 300 млрд руб.

4. Совокупный объем выручки по данным бухгалтерской отчетности за предыдущий календарный год должен составлять не менее 100 млрд рублей.

5. Каждый участник группы не должен находиться ни в процессе реорганизации, ни в процессе банкротства. В подтверждение данного условия также можно предоставить выписки из ЕГРЮЛ и т. п. [3].

Механизм регистрации договора о создании КГН схематично можно представить следующим образом (рис. 2).

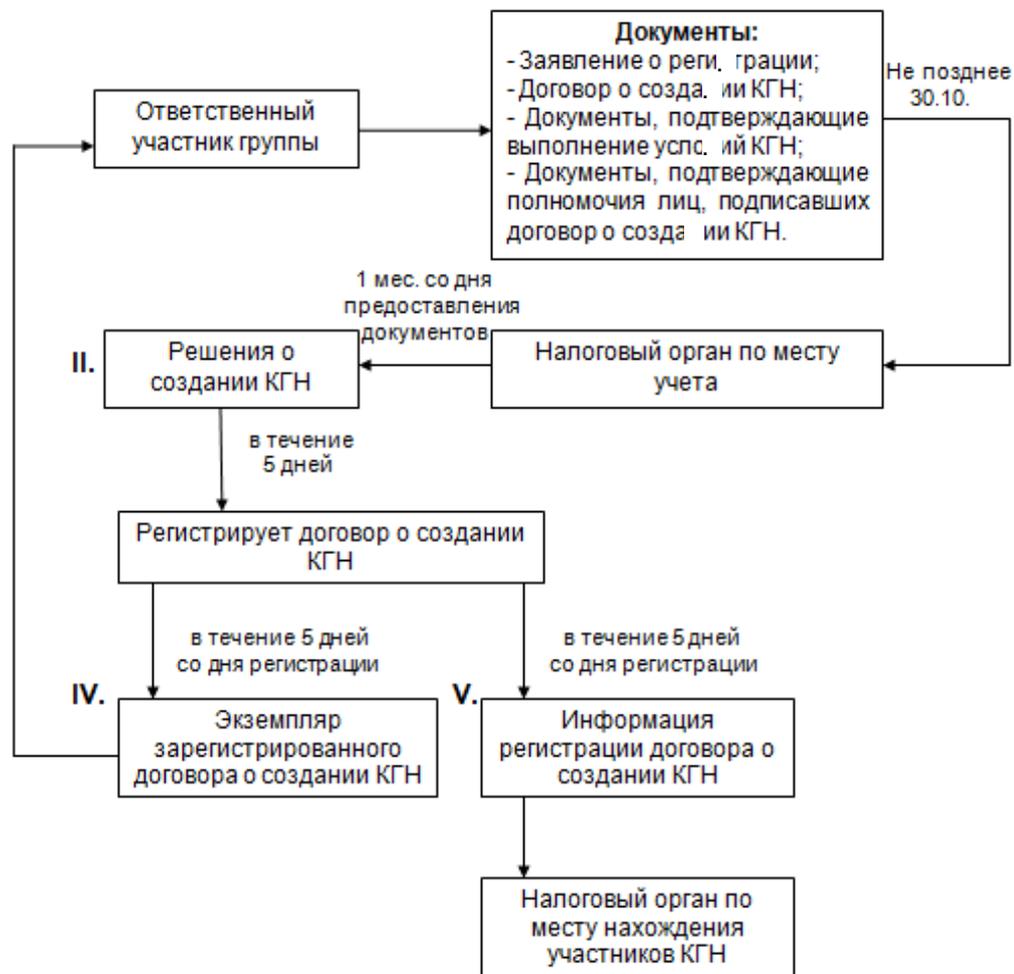


Рис. 2. Механизм регистрации договора о создании КГН
(рисунок составлен автором)

Несмотря на то что введение консолидированных групп призвано создать удобства как для налогоплательщиков, так и для государства, оно не лишено и недостатков:

1. Норма участия основного общества в его дочерних обществах, как прямого, так и косвенного, в размере 90 % значительно ограничивает круг возможных участников КГН.

В США данный предел доли прямого или косвенного участия головной компании в дочерней составляет не менее 80 %. В Великобритании и Испании уровень участия должен быть не менее 75 %, в Германии не менее 50 %. Исключением являются законодательные нормы Франции с планкой в 95 %.

В данных странах в связи с представленными показателями количество участников КГН велико, что, в свою очередь, ведет, с одной стороны, к уменьшению поступлений сумм налога на прибыль организаций в бюджет, с другой – к реинвестированию средств, сэкономленных за счет налоговой консолидации, что положительно отражается на экономике холдинговых компаний [4].

2. Участники консолидированной группы не освобождаются от обязанности подавать налоговые декларации. Таким образом, получается, что, помимо подачи декларации самими участниками, это делает и ответственный участник. Следовательно, не только не происходит снижения издержек на налоговое администрирование у консолидированной группы, а наоборот, они возрастают.

3. В ст. 89 НК РФ указано, что во избежание повторных проверок по налогу на прибыль проверка будет проводиться по всей консолидированной группе одновременно. Однако непонятно, какой именно территориальный налоговый орган будет проводить выездную проверку, ведь члены группы могут находиться в юрисдикции различных налоговых органов. Для этого необходимо обеспечить доступ служащих на территорию нескольких налогоплательщиков одновременно либо создавать отдельный налоговый орган для проведения контрольных мероприятий в консолидированных группах.

Налоговая политика в области реформирования института КГН, по мнению автора, должна включать следующие моменты:

1. Учитывая опыт зарубежных стран, в России необходимо снизить порог участия головной компании в дочерней организации до 70 – 75 % с целью достижения перспектив в применении механизма КГН.

2. Следует рассмотреть вопрос о расширении применения налоговой консолидации на некоторые другие налоги. Например, в Великобритании консолидация применяется в отношении налога на прибыль, налога на доходы с капитала, государственной пошлины, а также НДС; в Германии и Норвегии – налога на прибыль и НДС; на Кипре –

налога на прибыль, государственной пошлины и НДС. Введение консолидации налогообложения может быть нацелено на приращение тенденции дробления бизнеса [5].

3. Необходимо упростить процедуру по сдаче отчетности.

Рецензент

канд. экон. наук, доцент Найдено А. Е.

Литература: 1. Смирнов Д. М. Формирование механизма консолидированного налогоплательщика как фактор повышения конкурентоспособности региональной экономики [Электронный ресурс] / Д. М. Смирнов. – Режим доступа : <http://economy-lib.com/formirovanie-mehanizma-konsolidirovannogo-nalogoplatelshchika-kak-faktor-povysheniya-konkurentosposobnosti-regionalnoy-eko>. 2. Кондрашова Н. Бухгалтерский учет операций по КГН: теория и практика / Н. Б. Кондрашова // Налоговый вестник. – 2012. – № 9. – С. 48–53. 3. Лермонтов Ю. М. О создании консолидированных групп налогоплательщиков / Ю. М. Лермонтов // Бухгалтерский учет. – 2012. – № 3. – С. 77–80. 4. Церенов Б. В. О некоторых положениях законопроекта о консолидированной группе налогоплательщиков / Б. В. Церенов // Налоги и налогообложение. – 2009. – № 7. – С. 37–39. 5. Смирнов Д. М. Актуальные проблемы налогообложения консолидированных групп за рубежом и в России / Д. М. Смирнов // Международный бухгалтерский учет. – 2010. – № 5. – С. 33–39.