

Бедаш Ю.А

студент

Северо-Кавказский федеральный университет

г. Ставрополь, Россия

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

Аннотация: Статья посвящена определению особенностей налогообложения юридических лиц в России. Вопрос об особенностях налогообложения юридических лиц в современных условиях является наиболее актуальным. Экономика России сильно подвержена влиянию постоянной меняющейся в стране системы налогообложения. Последняя обеспечивает государство необходимыми денежными ресурсами, с помощью которых государственные органы пытаются решать основные социально-экономические цели и задачи. В статье рассмотрены основные виды юридических лиц-налогоплательщиков в НК РФ. Рассмотрены основные взимаемые с юридических лиц налоги.

Ключевые слова: налог, налогообложение, организация, юридическое лицо, налогоплательщик, обособленное подразделение, филиал, представительство, взаимозависимые лица, международная группа компаний, международная компания, консолидированная группа налогоплательщиков, контролируемая иностранная компания, специальный налоговый режим.

Bedash Yu.A.

student

North Caucasus Federal University

Stavropol, Russia

PECULIARITIES OF TAXATION OF LEGAL ENTITIES

Keywords: tax, taxation, organization, legal entity, taxpayer, separate subdivision, branch, representative office, interdependent persons, international group of companies, international company, consolidated group of taxpayers, controlled foreign company, special tax regime.

Annotation: The article is devoted to the definition of the peculiarities of taxation of legal entities in Russia. The question of the specifics of taxation of legal entities in modern conditions is the most relevant. The Russian economy is strongly influenced by the constantly changing taxation system in the country. The latter provides the state with the necessary monetary resources, with the help of which state bodies are trying to solve the main socio-economic goals and objectives. The article considers the main types of legal entities-taxpayers in the Tax Code of the Russian Federation. The main taxes levied from legal entities are considered.

Российские государство уже долгое время пытается решить двойственную задачу – увеличить поступления налогов с юридических лиц в бюджет, с одной стороны и создать благоприятный налоговый климат, снижая с этой целью налоговое бремя. Действующая налоговая система России – сложная, несовершенная и во многом не отвечает жизненным потребностям страны. Поэтому роль государства в этой сфере состоит в многосторонних законодательных мерах по устранению существующих недочетов и совершенствование функционирующей системы налогообложения. Система налогообложения всегда существенно влияет на деятельность юридических лиц, стимулируя или угнетая их деятельность при установлении или изменении налоговой системы, при росте налоговых ставок или предоставлении налоговых льгот. Налоговые отчисления не должны быть для юридических лиц мешающим эффективной предпринимательской деятельности непосильным налоговым бременем.

В 1998 году принята первая часть Налогового кодекса РФ, которая регулирует основы налогообложения юридических лиц. С 2001 года во второй части НК РФ закрепляется четкая система налогов, которые теперь взимаются с юридических лиц [1]. К налогоплательщикам-организациям законодатель относит российские и иностранные организации.

Юридические лица могут иметь в своем составе обособленные подразделения. Обособленным подразделением является филиал или представительство юрлица. Обособленное подразделение может быть любым территориально обособленным подразделением, которое имеет хотя бы одно стационарное и созданное на срок более одного месяца рабочее место (п. 2 ст. 11, ст. 55 НК РФ).

Сведения о филиалах и представительствах должны быть включены в ЕГРЮЛ. ФНС может признать рабочее место обособленным подразделением вне зависимости от того, отражается или нет его создание в организационно-распорядительных документах юрлица. Налоговые органы проверяют филиалы и представительства как самостоятельный подконтрольный субъект (ст. 89 НК РФ).

В российском налогообложении существует категория взаимозависимого лица. Взаимозависимость лиц – экономическое правоотношение юридических или физических лиц, которое состоит в оказании влияния на условия или результат совершаемых этими лицами сделок. Главный признак такой взаимозависимости лиц – наличие соглашения между ними и участие одного лица в капитале другого. Положительная сторона такой взаимозависимости проявляется в благоприятных условиях ведения экономической деятельности, а отрицательная – в риске уклонения от уплаты налогов [5]. Институт взаимозависимых лиц в НК РФ контролирует правильное и полное поступление налогов в бюджет, исключает возможности укрыть от налогообложения или сознательно уменьшить налогооблагаемую базу взаимозависимыми лицами.

Наряду с взаимозависимыми в НК РФ определяются международные группы компаний (МГК) – группа связанных между собой посредством участия и/или контроля организаций. МГК должна соответствовать следующим условиям:

- составление единой консолидированной финансовой отчетности;

- наличие в ее составе хотя бы одной организации-резидентом РФ (или организации-нерезидента РФ, которая осуществляет деятельность в РФ через постоянное представительство), и хотя бы одной организации-нерезидента РФ (или организации-регистранта РФ с постоянным представительством в иностранном государстве).

МГК представляет в ФНС следующую документацию:

- уведомление об участии в МГК;
- страновые сведения по МГК – глобальная документацию, национальная документация и страновой отчет.

Отдельное положение в НК РФ занимают международные компании, в том числе, холдинговые. Международная компания – иностранное юридическое лицо, являющееся коммерческой корпоративной организацией (аналогично ООО или АО) и принявшее решение изменить свой личный закон в установленном порядке. В результате смены личного закона к юридическому лицу одновременно применяется российское и, в ряде обстоятельств, иностранное право.

Международная компания – юридическое лицо, которое отличает двойной личный закон. Это специальный вид юридического лица в России – юридическое лицо, имеющее гибридный статус [3]. Одним из требуемых для государственной регистрации международной компании документом является заверение о том, что препятствующие государственной регистрации обстоятельства отсутствуют. При регистрации международная компания сообщает регистрирующему органу (ФНС России) сведения о бенефициарных владельцах, которые ограждены от публичного доступа.

Еще одна специфическая группа юридических лиц – консолидированная группа налогоплательщиков (КГН) (ст. 25.1 НК РФ). Участники КГН, заключая договор, определяют в нем ответственного участника, который затем будет исчислять и уплачивать налог на прибыль по всей группе. Сущность создания КГН заключается в том, что вся прибыль и все убытки до налогообложения участников группы суммируются,

определяется общий финансовый результат и с него уплачивается налога на прибыль [4].

Положительными моментами внедрения КГН являются:

- снижение налогооблагаемой базы и, следовательно, налоговой нагрузки взаимозачетом прибылей и убытков;
- упрощение налогового контроля;
- стимулирование инвестиционных процессов корпораций.

Недостатками внедрения КГН являются:

- возможность осуществления налоговой консолидации только по налогу на прибыль;
- жесткие условия вступления в КГН;
- понижение доходов региональных бюджетов [2].

Следующая специфическая группа юридических лиц – контролируемые иностранные компании (КИК) (ст. 25.13 НК РФ).

Условиями отнесения иностранной организации к категории КИК являются:

- иностранная компания не является налоговым резидентом РФ;
- контролирующее лицо иностранной компании является налоговым резидентом РФ.

Особенностью налогообложения КИК является применение двух групп правил – против отложенного налогообложения («anti-deferralrules») и против уклонения от налогообложения («antiavoidancerules»). Целью внедрения КИК является противодействие различным методам ухода от налогообложения прибыли КИК от пассивной деятельности.

Объект налогообложения составляет пассивная часть доходов (дивиденды, лицензионные платежи, проценты) КИК. В России налогооблагаемая прибыль КИК уменьшается на величину дивидендов, выплаченных ею в календарном году. При этом учитываются промежуточные дивиденды, выплаченные в течение финансового года (ст. 25.15 НК РФ).

Юридические лица уплачивают три группы налогов, представленные в таблице 1. Кроме того, для юридических лиц предусмотрен ряд специальных налоговых режимов (далее – СНР).

Таблица 1 – Налоги, взимаемые с юридических лиц по НК РФ

Федеральные	Региональные	Местные
НДС акцизы на прибыль водный на добычу полезных ископаемых единий упрощенный налог, если перейдет УСН единий сельскохозяйственный налог, если перейдет на ЕСХН	на имущество транспортный	земельный

НК РФ предусматривает четыре СНР: единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН), упрощенная система (УСН), участие фирмы в соглашениях по разделу продукции (СРП), патентная система (ПСН) [7]. Все СНР имеют общие черты:

- их применяют только отдельные категории налогоплательщиков;
- связаны с осуществлением предпринимательской деятельности;
- освобождают налогоплательщиков от уплаты ряда налогов;
- применяются наряду с другими предусмотренными режимами налогообложения.

Применение УСН предусматривает освобождение от уплаты налогов на прибыль, на имущество, НДС. ЕСХН применяется только в аграрном производстве и заменяет собой налоги на прибыль, на имущество организаций и НДС. ПСН используется только индивидуальными предпринимателями. СРП применяют инвесторы-участники соглашений о разделе продукции в сфере поиска, разведки и добычи минерального сырья.

Российская практика применения СНР знала еще один режим – единый налог на вмененный доход (ЕНДВ). Впоследствии данный налог перестал быть обязательным, и долгое время на него можно было перейти добровольно. Объектом его обложения был вмененный доход. Такой доход

определялся не по отчетности, а по типовым показателям. В настоящее время этот СНР не применяется.

В 2021 году самым главным изменением в СНР стала отмена ЕНДВ. С 1 июля 2022 года в 4 субъектах РФ будет действовать новый СНР – Автоматизированная система налогообложения (АСН) или облегченный вариант УСН. Его субъектами будут микропредприятия и малый бизнес. Его главное отличие – не нужно ведения бухгалтерский учет, отчетность, нет выездных проверок, рассчитывают налог инспектора, не нужно платить взносы в ФСС, самый минимальный контроль, но более высокая ставка. Пилотными станут четыре региона – Москва, Московская и Калужская области, Татарстан. После 31 декабря 2023 года спецрежим будет распространен на всю страну.

Таким образом, налогоплательщиками в РФ являются российские и иностранные организации. Юридические лица в налоговых правоотношениях могут выступать в качестве налоговых агентов. Каждая из них характеризуется собственными особенностями налогообложения. Все юридические лица в России уплачивают федеральные, региональные и местные налоги. Для юридических лиц предусмотрен ряд специальных налоговых режимов. Особенностью российского налогообложения является существование в НК РФ ряда специфических юридических лиц как субъектов налогообложения: взаимозависимые лица, международные группы компаний, международные компании, в том числе, холдинговые, консолидированные группы налогоплательщиков, контролируемые иностранные компании.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 №146-ФЗ, «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 №117-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».

2. Ильин В. А., Поварова А. И. Консолидированное налогообложение и его последствия для региональных бюджетов // Экономика региона. - 2019. - Т. 15, вып. 1. - С. 70-83.

3. Канашевский, В.А. Международная компания как особый вид юридического лица в России / В.А. Канашевский // Журнал зарубежного законодательства и сравнительного правоведения. – 2018. – №6. – С. 104 – 108.

4. Малышев, М.К. Последствия от внедрения института консолидированных групп налогоплательщиков в сегменте черной металлургии / М.К. Малышев // Экономическая безопасность. – 2021. – Т. 4. – №1. – С. 135 – 152.

5. Папоян, А.А. Административно-правовые и гражданско-правовые векторы развития налогового права / А.А. Папоян, К.О. Салова, Ю.И. Чернов // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. – 2018. – №11. – С. 26 – 34.