

Секция «4. Актуальные проблемы развития налоговой системы Российской Федерации»

ВЛИЯНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННЫХ ГРУПП НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ НА ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Суховеев Михаил Евгеньевич

Студент

*АлтГУ - Алтайский государственный университет, Экономический факультет
(МИЭМИС), Барнаул, Россия
E-mail: sukhovееv9266@mail.ru*

Научный руководитель - Селиверстова Т.П., к.э.н., доц.

Создание эффективной системы налогообложения крупных организаций является одним из наиболее важных направлений современной налоговой политики государства, поскольку налоги, уплачиваемые этими компаниями, составляют значительные размеры при формировании доходов разных бюджетов. В связи с этим является актуальным и необходимым анализ действующей системы налогообложения крупных налогоплательщиков, изучение особенностей существующего налогового законодательства и оценка эффективности применения действующих норм с точки зрения налоговых поступлений в бюджеты разных уровней.

Одной из особенностей налогообложения крупных компаний в Российской Федерации является возможность создания консолидированных групп налогоплательщиков (далее – КГН).

С 2012 года в России согласно Главе 3¹ Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) существует институт участников КГН, которые должны соответствовать установленным параметрам, в том числе, с условием, что совокупная сумма уплаченных налога на добавленную стоимость, акцизов, налога на прибыль организаций и налога на добычу полезных ископаемых, должна быть не менее 10 млрд.руб. за год. [1] Таким образом, КГН объединяют наиболее крупных налогоплательщиков, поскольку они способны выполнить условия, предусмотренные в НК РФ для создания таких групп.

Среди российских компаний, которые уже создали консолидированные группы, числятся «Газпром», «Роснефть», ЛУКОЙЛ, «МегаФон», МТС, ИНТЕР РАО ЕЭС, «Новолипецкий металлургический комбинат» и другие крупные организации.

Для каждого участника консолидированной группы, в соответствии с п.6 ст.288 НК РФ, налоговая база по налогу на прибыль организаций определяется исходя из средней арифметической величины удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества данного участника группы в аналогичных показателях в целом по группе. При этом данный порядок исчисления налога не зависит от финансовых результатов конкретных организаций. В связи с этим, сразу после внесения дополнений в НК РФ экспертами высказывались предположения, что нововведения могут приводить к несправедливому распределению налога на прибыль организаций между бюджетами субъектов РФ.

Регистрация КГН началась с 2012 года. Согласно п. 10 ст. 25.3 НК РФ, консолидированная группа налогоплательщиков признается созданной с 1-го числа налогового

периода по налогу на прибыль организаций, следующего за календарным годом, в котором налоговым органом зарегистрирован договор о создании этой группы. Из этого следует, что консолидированные группы начали уплачивать налог на прибыль организаций с начала 2013 года.

Исследования формирования доходов региональных бюджетов в 2013 году подтвердили прогнозы специалистов о том, что существующая система может приводить к снижению налоговых доходов в регионах из-за изменения подхода к взиманию налога на прибыль в отношении организаций, ставших участниками консолидированных групп.

Так, по данным отчета Федеральной налоговой службы РФ (далее – ФНС РФ) функционирование системы консолидированных групп привело к росту поступлений по налогу на прибыль в бюджеты 42 регионов, снижению поступлений в 34 регионах и нулевым результатам для 7 региональных бюджетов. Общее снижение поступлений по налогу на прибыль в консолидированный бюджет РФ составляет около 11 млрд. руб, наблюдается уменьшение доходных статей почти 40% региональных бюджетов.[5] В том числе это коснулось регионов Дальнего Востока, развитие которых является наиболее важным для государства. В частности, по информации издания SakhaLife, образование КГН негативно сказалось на бюджете Республики Саха (Якутия), который потерял около 4 млрд. руб., что отразилось на реализации крупных проектов в регионе. Кроме того, стоит учесть положения вступающего в силу с 1 января 2014 года Федерального закона № 267-ФЗ, согласно которому организация, являющаяся участником КГН, не может быть участником региональных инвестиционных проектов на территории Дальневосточного федерального округа.[3] В связи с этим многие крупные компании, занимающиеся добычей полезных ископаемых, не будут заинтересованы в развитии инвестиционной деятельности.

По данным консолидированной финансовой отчетности ОАО «Новолипецкий металлургический комбинат» нами была определена доля показателей дочерней организации - ОАО «Алтай-кокс» в общей сумме остаточной стоимости имущества и среднесписочной численности работников. Доля в остаточной стоимости амортизируемого имущества составила в 2009 г – 1,7%, в 2010 г. – 1,4%, в 2011 г. – 1,1%, в 2012 г. – 1%, а доля в среднесписочной численности в 2009 г. – 7,8%, в 2010 г. – 7,3%, в 2011 г. – 6,9%, в 2012 г. – 6,4%.

Результаты проведенного исследования применения существующей системы распределения налога на прибыль этих организаций показали, что доля и сумма платежей ОАО «Алтай-кокс» по налогу на прибыль в общем объеме по консолидированной группе составляла: в 2009 г. – 8,44% (376 млн.руб.), в 2010 г. – 13,66% (1 487 млн.руб.), в 2011 г. – 8,21%. (992 млн.руб.), в 2012 г. – 7,24% (875 млн.руб.).

Если рассчитать сумму налога, которую ОАО «Алтай-кокс» должен был бы перечислить в бюджет Алтайского края, будучи участником КГН, за период 2009 – 2012 гг., то получим следующие результаты: 2009 г. – 191 млн.руб., 2010 г. – 427 млн.руб., 2011 г. – 432 млн.руб., 2012 г. – 408 млн.руб.

Таким образом, бюджет Алтайского края недополучил бы в эти годы поступлений по налогу на прибыль организации в следующих объемах: 2009 г. – 184 млн.руб. (0,7% в объеме налоговых поступлений), 2010 г. – 1 млрд.руб. (3,2% поступлений), 2011 г. – 559 млн.руб. (2,2% поступлений), 2012 г. – 467 млн.руб. (1,8% поступлений).

Из этих данных следует вывод о том, что вхождение ОАО «Алтай-кокс» в состав консолидированной группы налогоплательщиков носит отрицательный характер с точки зрения поступления налоговых платежей в бюджет Алтайского края.

Отдельное внимание необходимо уделить принятым в 2012 году поправкам к ст.288 НК РФ, согласно которым организации, являющиеся собственниками объектов Единой системы газоснабжения, величину прибыли, которая приходится на каждого из участников КГН и на каждое из их обособленных подразделений, определяют путем умножения поправочного показателя «g» на совокупную прибыль группы. Показатель «g» зависит от величины прибыли, приходящейся на каждого из участников группы и суммы налога, исчисленной по каждой организации и обособленному подразделению группы за 2011 год.[2]

В законодательстве предусмотрена следующая схема расчета размера показателя «g»: в 2012 году: $g = 0,2*d + 0,8*p$; в 2013 году: $g = 0,4*d + 0,6*p$; в 2014 году: $g = 0,6*d + 0,4*p$; в 2015 году: $g = 0,8*d + 0,2*p$;

При этом коэффициенты «d» и «p» определяются согласно формулам:

$$d = d^*/D \quad p = p^*/P$$

где d^* - величина прибыли, приходящейся на каждого из участников консолидированной группы налогоплательщиков и на каждое из их обособленных подразделений;

D - величина совокупной прибыли консолидированной группы налогоплательщиков;

p^* - сумма налога, исчисленная по каждой из организаций, вступивших в консолидированную группу налогоплательщиков, и по каждому из их обособленных подразделений за 2011 год, подлежащая зачислению в бюджет соответствующего субъекта РФ и заявленная в налоговой декларации;

P - совокупная сумма налога всех участников консолидированной группы налогоплательщиков, исчисленная за 2011 год и определяемая на основании сведений, указанных в налоговых декларациях.

Этот коэффициент снижает значимость факта наличия на территории конкретного субъекта крупных производственных мощностей и большого числа работников, для исчисления налога на прибыль участника КГН.

Таким образом, ожидающийся положительный эффект для региональных бюджетов от образования ОАО «Газпром» КГН практически нивелирован. Стоит отметить, что уже подготовлен законопроект, предусматривающий отмену с 1 января 2014 года особенностей изъятия налога на прибыль для участников консолидированной группы, входящих в ОАО «Газпром», и возврат к общим нормам пункта 6 статьи 288 НК РФ.[4]

На основании приведенных фактов можно сделать вывод, что существующая система налогообложения консолидированных групп налогоплательщиков приводит тому, что многие региональные бюджеты несут убытки в связи со вступившими в силу изменениями в НК РФ. Это может привести к нарушению принципа сбалансированности бюджетов и к тому, что для покрытия дефицита региональных бюджетов возникнет необходимость увеличения размеров межбюджетных трансфертов. В связи с этим возникает вопрос о возможности перехода в ближайшие годы к прежней системе распределения налога на прибыль, если настоящая система и дальше будет приводить к уменьшению доходов регионов. Изменения в законодательстве, регулирующие налогообложение КГН, должны быть детально проработаны, так как данный вопрос является стратегически важным с точки зрения поступления налогов в региональные бюджеты.

Литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ [Электронный ресурс] URL: <http://ivo.garant.ru/document?id=10800200&byPara=1> (дата обращения 16.11.2013)
2. Федеральный закон от 30.03.2012 N19-ФЗ «О внесении изменений в статью 67 части первой и статью 288 части второй Налогового кодекса Российской Федерации». [Электронный ресурс] URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=127786> (дата обращения - 16.11.2013)
3. Федеральный закон от 30.09.2013 N 267-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части стимулирования реализации региональных инвестиционных проектов на территориях Дальневосточного федерального округа и отдельных субъектов Российской Федерации» [Электронный ресурс] URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=152473>; (дата обращения - 16.11.2013)
4. Пояснительная записка «К проекту Федерального закона «О внесении изменений в статью 288 части второй Налогового кодекса Российской Федерации». [Электронный ресурс] URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=PRJ;n=107611>; (дата обращения - 16.11.2013)
5. ФНС: Бюджеты 34 регионов потеряли из-за системы консолидированных групп налогоплательщиков. [Электронный ресурс] URL: <http://www.rbc.ru/rbcfreenews/20131015014858.shtml> (дата обращения - 16.11.2013)