

НАЛОГОВЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ РЕОРГАНИЗАЦИИ КОМПАНИИ В ФОРМЕ ВЫДЕЛЕНИЯ

© 2020 Попова Елена Евгеньевна
кандидат экономических наук, доцент
© 2020 Бечикова Ирина Евгеньевна
студент

Самарский государственный экономический университет
E-mail: alpopowa@mail.ru, bechikova.irina@gmail.com

Ключевые слова: реорганизация, выделение, бизнес, налогообложение, налоговые последствия.

Рассмотрены достоинства и недостатки процедуры реорганизации в форме выделения и налоговые последствия для предприятий, работающих на различных налоговых режимах.

Современные методы повышения конкурентоспособности имеют самые разнообразные формы. В условиях рыночной экономики, во избежание банкротства, или для выхода из кризиса многие предприятия вынуждены осуществлять реорганизацию, которая позволяет оптимизировать расходы, расширить сферу деятельности, улучшить финансовые аспекты деятельности организации. Действующее гражданское законодательство регулирует вопросы реорганизации в общем виде, и не содержит четкого сценария процедуры ее проведения. В этой связи на практике часто возникают вопросы в части применения отдельных положений ГК РФ и НК РФ. Так, одним из результатов реорганизации компании в форме выделения может быть переход выделенной фирмы на оптимальную систему налогообложения с целью максимально эффективного использования легальных способов уменьшения совокупного объема исчисляемых налогов. В связи с постоянно усиливающейся налоговой нагрузкой на МСП (малое и среднее предпринимательство) в России исследование данных налоговых аспектов реорганизации компании в форме выделения является особенно актуальным¹.

Решение о реорганизации принимают учредители, или же уполномоченные органы юридического лица (ст. 57 ГК РФ). Российское законодательство выделяет пять форм реорганизации компаний: слияние, присоединение, разделение, преобразование и выделение². В данной статье более подробно рассмотрим одну из форм реорганизации - выделение и налоговые последствия для предприятий, работающих на различных налоговых режимах.

Выделением общества признается создание одного или нескольких обществ с передачей им части прав и обязанностей реорганизуемого общества без прекращения последнего³.

Реорганизация в форме выделения - особый инструмент. Его уникальность кроется в правопреемстве, то есть:

- Выделяемое юридическое лицо не является правопреемником реорганизуемой компании по налоговым обстоятельствам;

- Не происходит полной передачи прав и обязанностей, то есть участники реорганизуемой компании принимают решение, какие права передать, а какие оставить.

Эти две особенности позволяют реорганизации в форме выделения обособить активы бизнеса, посредством передачи их новому субъекту. При выделении компании реорганизованная первоначальная организация продолжает использовать ту систему налогообложения, которую использовала до реорганизации. А выделяемое юридическое лицо может использовать как общую систему налогообложения, так подать заявление о переходе на специальный режим в порядке, предусмотренным законодательством.

Специальные налоговые режимы (ЕНВД, ЕСХН, УСН) весьма привлекательны с позиции снижения налоговой нагрузки на бизнес. Налогоплательщики, которые применяют специальные режимы вместо нескольких налогов, таких как: налог на имущество, НДС и налог на прибыль, уплачивают единый налог, а также есть возможность по пониженной ставке платить обязательные страховые взносы.

Для того, чтобы применить УСН в 2020 году компании необходимо соответствовать нескольким критериям:

- Доход должен быть не более 150 млн руб.;
- Число сотрудников не должно превышать 100 человек;
- Остаточная стоимость должна составлять менее 150 млн руб.

Если объектом налогообложения являются "доходы", то есть налог уплачивается с суммы полученных в отчетный период доходов, то в данном случае ставка будет равна 6%. Нормативно-правовыми актами субъектов России ставка может быть снижена до 1%. Однако, в Самарской области ставка по УСН составляет 6%. При расчете платежа за 1 квартал берутся доходы за квартал, за полугодие - доходы за полугодие и т. д. Если объектом налогообложения являются "доходы минус расходы", то ставка в зависимости от решения региональных властей составляет от 5 до 15 процентов⁴. В Самарской области для определенных видов деятельности эта ставка составляет 10 процентов. Поэтому переход на упрощенную систему для выделяемых организаций представляет интерес. Однако, существует несколько сложностей при проведении выделения с точки зрения налогообложения. Исследование судебной практики показывает, что недобросовестные налогоплательщики использовали реорганизацию в форме выделения для того, чтобы получить налоговые вычеты, затем перевести объект на специальный налоговый режим⁵.

Одной из сложностей является претензия налоговых органов к восстановлению НДС⁶. Суть в том, что налоговый вычет владелец реорганизованной компании получил, а объект использовать не стал, а следовательно, налог с реализации объекта не заплатит⁷.

Однако с 2020 года в Налоговый кодекс были введены поправки, суть которых заключается в следующем: если правопреемник перейдет на ЕНВД или УСН, то он обязан восстановить НДС, ранее принятый к вычету реорганизованной организацией, пропорционально балансовой стоимости⁸. Данные изменения в налоговом кодексе были внесены из-за злоупотреблений со стороны налогоплательщиков.

При передаче транспортных средств от реорганизуемой компании к выделяемой компании, плательщиком транспортного налога считается реорганизуемая компания до

того момента, пока транспортные средства не будут зарегистрированы в ГИБДД на новую компанию.

Вопрос о том, за кем закрепляется обязанность по уплате земельного налога, все еще не имеет однозначного ответа. Уплата земельного налога должна происходить от лица компаний, которые распоряжаются ими на правах бессрочного пользования, собственности или пожизненного наследуемого владения. Если мы говорим об урегулировании вопроса, касающегося определения субъекта уплаты земельного налога при проведении реорганизационных мероприятий, главенствующим фактором в процессе принятия некоторыми арбитражными судами решения является дата оформления прав на недвижимое имущество в системе Единого государственного реестра.

Стоит отметить, что факт отсутствия иных налоговых последствий (налога на прибыль), а также возможность передать актив субъекту на спецрежиме может быть предметом интереса налоговых органов. Возможные претензии ФНС в данном случае могут быть связаны с искусственным дроблением бизнеса в целях неправомерного применения специальных налоговых режимов и получения необоснованной налоговой выгоды.

Так, налоговая инспекция имеет право возложить солидарную обязанность по уплате налогов и сборов на всех правопреемников, созданных в результате выделения, а не только на организацию, реорганизованную в процессе выделения. Но это возможно, только если одновременно выполняется ряд условий: разделительный баланс исключает возможность исполнить в полном объеме обязанности по уплате налогов налогоплательщиком при выделении; реорганизация не направлена на неисполнение обязанностей по уплате налогов. Решение о возложении солидарной обязанности по уплате налогов и сборов принимает суд. При этом инспекция будет руководствоваться концепцией "необоснованной налоговой выгоды"⁹. Согласно Постановлению №53 налоговая выгода может быть признана необоснованной без исков о признании сделок фиктивными. Чтобы доказать, что реорганизация была проведена с целью оптимизации бизнеса, а не для получения налоговых выгод, налогоплательщику необходимо предоставить доказательства. В качестве доказательств может выступить бизнес-план выделяемой компании, аналитические отчеты или заключения сторонних компаний и другие.

Таким образом, реорганизация в форме выделения позволяет оптимизировать размеры налоговых выплат. Однако аспекты перехода выделенной фирмы на специальные режимы налогообложения должны быть изучены на предмет возникновения возможных претензий со стороны налоговых органов.

¹ Вагин С.Г. Реорганизация предприятий путем слияний и поглощений. Сравнительный анализ зарубежных и российской моделей, Вестник самарского государственного экономического университета 2005 г. №3 (18) с. 103

² Статья 57 Гражданского Кодекса Российской Федерации. [Электронный ресурс] URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/63213653d504d250157b82cd9d3232e3c26b5782/

³ Приказ Минфина РФ от 20.05.2003 N 44н (ред. от 25.10.2010) "Об утверждении Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций" [Электронный ресурс] URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_42832/

⁴ Упрощенная система налогообложения [Электронный ресурс] URL <https://www.nalog.ru/rn77/taxation/taxes/usn/>

⁵ Егорова С. И. ФНС о дроблении бизнеса как способ получения необоснованной налоговой выгоды // Налог на прибыль: учет доходов и расходов. 2017. № 10. С. 18-26.

⁶ Письмо Минфин РФ от 30 июля 2010 г. № 03-07-11/323 [Электронный ресурс] URL: <https://www.glavbukh.ru/doc/4287>

⁷ Письмо ФНС России от 14 марта 2012 г. № ЕД-4-3/4270 [Электронный ресурс] URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/70048294/>

⁸ П. 3.1 ст. 170 Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/7e99d9a14446e1adf556f812066034a9091e0cc4/

⁹ Постановление Пленума ВАС РФ от 12 октября 2006 г. № 53 "Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды"

TAX CONSEQUENCES OF COMPANY REORGANIZATION IN SPIN-OFF FORM

© 2020 Popova Elena Evgenevna
Candidate of Economics Sciences, Associate Professor
© 2020 Bechikova Irina Evgenievna
Student
Samara State University of Economics.
E-mail: alpopowa@mail.ru, bechikova.irina@gmail.com

Keywords: reorganization, spin-off, business, taxation, tax consequences.

Reorganization in spin-off form has been studied. The advantages and disadvantages of the spin-off procedure and the tax consequences for enterprises operating under various tax regimes are considered.

УДК 338
Код РИНЦ 06.00.00

УГРОЗЫ РАЗВИТИЯ ИСКУССТВЕННОГО ИНТЕЛЛЕКТА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

© 2020 Попова Екатерина Сергеевна*
студент
Самарский государственный экономический университет
E-mail: popovaks07@yandex.ru

Ключевые слова: искусственный интеллект, угрозы, цифровая экономика, робототехника, законодательные инициативы.

В наши дни искусственный интеллект становится важным фактором прогресса цифровой экономики государства. Однако степень неоднозначности искусственного интеллекта и возможные угрозы от его внедрения порождают серьезные вопросы и требуют правовых гарантий безопасного функционирования систем искусственного интеллекта. В статье анализируются возможные угрозы, степень освоения и развития современного искусственного интеллекта в мире, а также рассматриваются отдельные законодательные инициативы по регулированию нового направления.

* Научный руководитель - **Измайлов Айрат Маратович**, кандидат экономических наук, доцент.