

# LEGAL REGULATION OF TAXATION OF COMMERCIAL ORGANIZATIONS Kontarovskaya T.L. (Russian Federation) Email: Kontarovskaya55@scientifictext.ru

*Kontarovskaya Tatyana Leonidovna – Master Student,  
DEPARTMENT OF STATE AND LEGAL DISCIPLINES,  
MOSCOW UNIVERSITY OF FINANCE AND LAW MFUA, MOSCOW*

**Abstract:** *the article examines the issues of legal regulation of taxation of commercial organizations, through the prism of innovations of the tax legislation of Russia, which entered into force in 2018 and affected the work of the business. Within the framework of this article, on the basis of an analysis of changes in tax legislation, modern features of the legal regulation of the taxation of commercial organizations were revealed. It was also found that in order to solve problems in the sphere of taxation of commercial organizations, the state first of all needs the most developed legal regulation.*

**Keywords:** *legal regulation, taxation, income tax, VAT, Tax Code of the Russian Federation.*

## ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Контаровская Т.Л. (Российская Федерация)

*Контаровская Татьяна Леонидовна – магистрант,  
кафедра государственно-правовых дисциплин,  
Московский финансово-юридический университет МФЮА, г. Москва*

**Аннотация:** *в данной статье рассмотрены вопросы правового регулирования налогообложения коммерческих организаций, через призму нововведений налогового законодательства России, которые вступили в силу в 2018 году и повлияли на работу бизнеса. В рамках настоящей статьи на основе анализа преобразований налогового законодательства были выявлены современные особенности правового регулирования налогообложения коммерческих организаций. Также было установлено, что государству для решения проблем в сфере налогообложения коммерческих организаций, прежде всего необходимо наиболее развитое правовое регулирование.*

**Ключевые слова:** *правовое регулирование, налогообложение, налог на прибыль, НДС, Налоговый кодекс РФ.*

Законодательство России о налогах и сборах, регулирующее налогообложение коммерческих организаций, представляет собой систему, определенную современными нормативно-правовыми актами, которая непосредственно призвана эффективно обеспечивать финансовыми средствами бюджеты абсолютно всех уровней: федеральный, региональные и местные.

Согласно ст. 1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) абсолютно все нормативно-правовые акты, регулирующие налогообложение коммерческих организаций, разделены непосредственно на две основные группы, а именно на законы и другие нормативно-правовые акты. Первая группа представлена НК РФ, федеральными и региональными (иными словами субъектов РФ) законами, ко второй группе относятся другие нормативно-правовые акты, которые приняты законодательными (представительными) органами власти российских субъектов, а также представительными органами российского местного самоуправления. Однако, тем не менее, НК РФ ч. 1 вовсе не указывает, какие именно по названию акты непосредственно принимают законодательные (представительные) органы государственной власти. Поэтому, исходя непосредственно из фактических полномочий представительных органов государственной власти, к подобным актам относятся прежде всего постановления и решения [4, с. 17].

В рамках настоящей статьи целесообразно остановиться на изменениях правового регулирования налогообложения коммерческих организаций, произошедшие в 2018 году. Первым делом напомним о том, что законодатели ввели с 2018 года обязательный отдельный учет НДС. Это нужно делать даже при условии соблюдения в налоговом периоде «правила 5%». Речь идет о норме статьи 170 НК РФ [1], в которой сказано: если у налогоплательщика получилось, что его расходы на необлагаемые НДС операции не превысили 5%, то он может заявить к вычету НДС сразу по облагаемым и необлагаемым операциям. Ранее в этом случае отдельный учет был необязателен, но с нового года без него не обойтись. Ведь входной НДС в составе приобретений налогоплательщика, предназначенных только для необлагаемых операций, теперь принимать к вычету нельзя, независимо от доли расходов на операции. Кроме того, от возможности получить дополнительный вычет по НДС избавили налогоплательщиков, которые покупают имущество или основные средства за счет бюджетных субсидий или инвестиций. Аналогичный запрет теперь действует для входящего НДС, полученного от поставщиков при

модернизации или строительстве с привлечением бюджетных средств. Вывод чиновников прост: не истратил своих денег? Значит, и вычет не положен. Зато теперь можно включать НДС, полученный от поставщиков с привлечением бюджетных средств, в расходы. Это можно делать, если стоимость покупки учтена в расходах. Правда, для этого придется вести отдельный учет НДС по всем: товарам, приобретенным за счет бюджетных субсидий; работам, осуществленным за счет бюджетных инвестиций; услугам, полученным за счет бюджетных средств; основным средствам, купленным с помощью инвестиций из бюджета; нематериальным активам и имущественным правам, приобретенным за счет субсидий.

В статье 170 НК РФ сказано, что отсутствие отдельного учета препятствует включению суммы налога в расходы. Льгот по НДС также стало меньше. Теперь от НДС больше не освобождены компании, реализующие металлолом и отходы цветных и черных металлов. При этом платить за них НДС, в качестве эксперимента, будут покупатели. Их признают налоговыми

агентами и обяжут отчитываться по входящему налогу и платить его в бюджет.

Для некоторых налогоплательщиков будут действовать новые ставки налога на прибыль. В частности, это затронет резидентов особых экономических зон. Для них законодатели предусмотрели пониженную ставку: не более 13,5% в региональный бюджет; 2% в федеральный бюджет. Всего ставка налога будет составлять максимально 15,5%. Изменяется принцип формирования резерва по сомнительным долгам. По новым правилам, установленным статьей 266 НК РФ, налогоплательщики должны уменьшать дебиторскую задолженность, возникшую ранее, на встречную кредиторскую задолженность [3, с. 2].

Появился новый инвестиционный вычет, которым могут воспользоваться организации, которые модернизировали свои основные средства 3–7 амортизационных групп. Как сказано в новой статье 286.1 НК РФ, уменьшить налог на прибыль можно непосредственно при покупке новых основных средств или их модернизации. Однако для применения новой льготы необходимо, чтобы соответствующий закон был принят субъектом РФ. При этом региональные власти имеют право изменять условия предоставления вычета. Финансовые или имущественные вклады в организацию от учредителей с любой долей в уставном капитале теперь будут облагаться налогом на прибыль. Ранее они были освобождены от налогообложения также в случае, если целью такого вклада является пополнение чистых активов компании. В новой редакции пункта 1 статьи 251 НК РФ оговорка о чистых активах исключена. Поэтому теперь освободить от налога на прибыль можно только вклады, внесенные по нормам Гражданского кодекса РФ, без увеличения уставного капитала. А вот активы организации, выявленные при инвентаризации, теперь не будут облагаться налогом на прибыль, в том случае если они касаются прав на результаты интеллектуальной деятельности. На 2018–2019 годы стоимость таких излишков можно не учитывать в доходах. Все неучтенные патенты можно ставить только по бухгалтеру, на налоговый они влиять не будут.

В упрощенной системе налогообложения появилась новая форма книги учета доходов и расходов. Она утверждена приказом Минфина России от 07.12.2016 № 227н. Кроме того, новшества затронули классификатор видов деятельности ОКВЭД. Льготные виды деятельности из НК не совпали с новыми кодами, но Федеральный закон от 27.11.2018 № 335-ФЗ исправил это, и теперь никто из налогоплательщиков на УСН не потеряет право на льготный тариф 20% по страховым взносам в ПФР [4, с. 20]. Правительство РФ утвердило для УСН новый коэффициент-дефлятор для УСН - 1,481. При этом предельный размер доходов, ограничивающий право перехода на УСН, в 2018 году по-прежнему не индексируется. Это связано с тем, что до 1 января 2020 года приостановлено применение положений п. 2 статьи 346.12 НК РФ и пункта 4 статьи 346.13 НК РФ. Для перехода на УСН с 2018 года сумма доходов от реализации и внереализационных доходов за 9 месяцев 2018 года не может превышать 112,5 млн рублей для налогоплательщиков – юридических лиц (п. 2 ст. 346.12 НК РФ). Для индивидуальных предпринимателей такое ограничение доходов с 1 января 2018 года не предусмотрено.

Федеральная налоговая служба России изменила с 1 января 2018 года форму расчета по страховым взносам и порядок его заполнения. Кроме того, уточнен электронный формат расчета. Срок сдачи единого расчета за 2018 год - до 30 января 2018 года, и нужно применять новую форму. 1 января 2018 года вступил в силу приказ ФНС России от 24.10.2017 № ММВ-7-11/820@, которым утверждена новая форма расчета 6-НДФЛ. На титульном листе формы теперь в случае реорганизации нужно указывать ИНН и КПП реорганизованной компании, а также код формы реорганизации. По новой форме необходимо отчитываться уже по итогам 2018 года. Аналогичные поправки налоговиков внесли в форму справок 2-НДФЛ. Теперь после реорганизации организации - налогового агента компания-правопреемник обязана сдавать за него 2-НДФЛ. Кроме того, в справках 2-НДФЛ утверждены новые коды доходов и вычетов. Их нужно использовать для отчетности за 2018 год. С 1 января 2018 года налоговые агенты обязаны удерживать НДФЛ с материальной выгоды, если налогоплательщик получил заем под процент ниже 2/3 ставки ЦБ. Об этом сказано в статье 212 НК РФ. Это относится к налогоплательщикам, которые зависимы от организации или работают в ней по трудовому договору.

Также от НДФЛ теперь не освобождена выгода в виде материальной помощи. Приказом ФНС от 31.03.2017 № ММВ-7-21/271 утверждена новая форма декларации по налогу на имущество организаций, которую необходимо применять для отчета за 2018 год. Кроме того, обновлен перечень имущества, облагаемого налогом по кадастровой стоимости. Теперь в него входит: торговая недвижимость; офисная недвижимость; объекты общественного питания; недвижимость для бытового обслуживания населения.

Российская налоговая система, как известно, развивается в русле тех доктринальных направлений, которые закрепляются ежегодно в документах, ранее именованных «Основными направлениями налоговой политики» [2]. Эти документы принимаются Министерством финансов РФ по результатам широкого межведомственного диалога, с привлечением Федеральной налоговой службы РФ. Публикация проекта документа, которая происходит ежегодно в 3 - 4 кварталах, вызывает широкий общественный и исследовательский резонанс; на основе системного анализа положений документа делаются попытки уточнить перспективы налогообложения по направлениям и секторам, в частности, развития налогообложения коммерческих организаций. «Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» предусматривают целый ряд кардинальных изменений, прежде всего, в особенностях налогообложения коммерческих организаций. Устанавливаемые принципы образования определенных направлений государственной политики, а также соответствующие подходы к налогообложению организаций, прежде всего, окажут существенное влияние на деловой климат России.

Положительно оценивая некоторые рекомендации, изложенные в указанном документе, представляется необходимым высказать определенную настороженность в отношении оказания влияния практического их исполнения на налоговый климат России и ведение делового бизнеса в целом. К примеру, имеются определенные сомнения в том, что основательный пересмотр системы предоставления налоговых льгот вовсе не будет сопровождаться ростом налоговой нагрузки на деловой бизнес, а при этом бенефициарами соответствующих мероприятий непосредственно выступят организации, которым в действительности отведена роль неких драйверов отечественной экономики.

Таким образом, работа, направленная на совершенствование доктринальных подходов непосредственно к формированию политики государства в части налогообложения коммерческих организаций должна быть в дальнейшем продолжена.

Подводя итоги, стоит отметить, что в результате изучения законодательства, регулирующего налогообложение коммерческих организаций, было установлено, что во время развития российских рыночных отношений в период, когда нашему государству приходится периодически сталкиваться с серьезными проблемами в сфере налогообложения коммерческих организаций, прежде всего возникает задача непосредственного построения наиболее развитого правового регулирования, которое является значимым элементом в механизме правового регулирования экономических отношений.

#### *Список литературы / References*

1. Налоговый кодекс РФ (Часть II) от 05.08.2000 № 118-ФЗ (ред. от 03.08.2018).
2. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов: Проект // Сайт Минфина РФ. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.minfin.ru/> (дата обращения: 26.10.2018).
3. *Круговцова Е.В.* Влияние уровня налогового бремени на экономическую привлекательность страны // Вопросы экономики, 2017. № 4. С. 1-3.
4. *Пансков В.Г.* Принципы налогообложения и их отражение в российском налоговом законодательстве // Налоги и налогообложение, 2017. № 10. С. 17-26.