

*Луцык А.А.*  
*магистрант, кафедра финансового права и правоведения*  
*Северный (Арктический) Федеральный университет*  
*имени М.В. Ломоносова*  
*(г. Архангельск, Россия)*

## ПРОБЛЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ И ИХ РЕШЕНИЕ

*Аннотация:* в работе рассмотрена проблематика налогообложения юридических лиц в Российской Федерации на современном этапе развития государства, а также более подробно изучен данный вопрос со стороны федеральных казенных учреждений.

*Ключевые слова:* налогообложение, УИС, казенные учреждения, проблемы налогообложения, режимы налогообложения, уголовно-исполнительная система.

*Abstract:* the paper considers the problems of taxation of legal entities in the Russian Federation at the present stage of state development, and also examines this issue in more detail from the federal state institutions.

*Keywords:* taxation, penal system, state institutions, taxation problems, taxation regimes, penal enforcement system.

Проблемы налогообложения юридических лиц в настоящее время связаны со множеством аспектов, в рамках настоящего параграфа следует остановиться на проблеме системы налоговых режимов. Налоговый режим (система налогообложения) – это совокупность условий, по которым организация исчисляет и уплачивает налоги, отчитывается перед налоговыми

органами. Налоговый режим юридического лица может быть общим и специальным [1].

Общий налоговый режим организации (ОСНО) - это общие условия работы для организаций, которые не имеют права на применение специальных режимов налогообложения, или которым по какой-либо причине невыгодно менять режим налогообложения на специальный.

Основными налогами, которые уплачивает организация при таком режиме, выступают НДС, налог на прибыль (организаций) и налог на имущество (организаций).

Специальный налоговый режим — это режим налогообложения, предусматривающий особый порядок подсчета и определения налога за определенный срок, в случаях и порядке, установленных налоговым законодательством. По своей сущности специальные налоговые режимы связаны с системой преференций для субъектов бизнеса, так как они предусматривают освобождение от части обязательных платежей [2].

В соответствии со ст. 18 НК РФ, специальные налоговые режимы устанавливаются Налоговым Кодексом и применяются в случаях и порядке, которые предусмотрены налоговым законодательством. Специальные налоговые режимы могут быть установлены также федеральными законами, принятыми в соответствии с Налоговым Кодексом, предусматривающими проведение экспериментов по установлению специальных налоговых режимов.

Специальные налоговые режимы могут предусматривать особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов.

К специальным налоговым режимам, которые могут быть применены организациями, относятся:

– система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);

- упрощенная система налогообложения;
- система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;
- автоматизированная упрощенная система налогообложения (в порядке эксперимента, исключительно на территории Москвы, Московской и Калужской областей, Татарстана. Срок проведения эксперимента - с 1 июля 2022 года до 31 декабря 2027 года включительно).

Наиболее распространенным специальным налоговым режимом в практике организаций является упрощенная система налогообложения (УСН). УСН представляет собой специальный налоговый режим для организаций из сегмента малого и среднего бизнеса. Такой режим снижает налоговую нагрузку и упрощает налоговый учет.

Три указанных налога, которые уплачиваются юридическими лицами при общем режиме налогообложения (НДС, налог на прибыль и налог на имущество), заменяются единым налогом.

При УСН сумма налога рассчитывается по итогам налогового периода на основе результатов хозяйственной деятельности организации.

Необходимо учесть, что все остальные налоговые платежи и страховые взносы уплачиваются плательщиками УСН в полном объеме на основе налогового законодательства [3].

В законодательстве установлены требования к плательщикам УСН, соответственно, на данную систему налогообложения могут перейти только организации, у которых:

- количество сотрудников не превышает 100 человек;
- основные средства, находящиеся на балансе, по остаточной стоимости не должны оцениваться выше 150 млн. руб.;
- доля участия в уставном капитале сторонних компаний - не более 25%;

– выручка по итогам девяти месяцев того года, в котором подается уведомление о переходе на УСН, не превышает 112,5 млн. рублей.

Однако даже соблюдение вышеназванных требований не гарантирует компаниям возможность перейти на УСН. Согласно п. 3 ст. 346.12 НК РФ, применять УСН не имеют право:

- организации, в структуру которых входят филиалы;
- банковские организации;
- инвестиционные фонды;
- страховые организации;
- НПФ;
- профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- ломбарды, нотариусы и др.

Вместе с тем, в силу ряда причин юридические лица не могут отказаться от общего налогового режима:

- несоблюдение критериев по переходу и применению упрощенной системы налогообложения;
- несоблюдение критериев или отсутствие системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности по месту осуществления предпринимательской деятельности субъектом предпринимательской деятельности;
- необходимость быть плательщиком налога на добавленную стоимость [4].

Вышеизложенное позволяет заключить, что налогообложение организации может осуществляться в соответствии с общими или специальными условиями, иными словами, в рамках либо общего, либо специального налогового режимов. В первом случае основными налогами, которые уплачивает юридическое лицо, выступают НДС, налог на прибыль и налог на имущество. При переходе на специальный режим все уплачиваемые налоги заменяются одним. При этом в силу того,

что специальный налоговый режим, по сути, выступает инструментом поддержки малого и среднего бизнеса, не каждая организация может перейти на такой режим. Кроме того, среди причин, по которым юридическое лицо может «остаться» на общем налоговом режиме – необходимость быть плательщиком НДС.

Проблемы налогообложения федеральных казенных учреждений можно разделить на объективные и субъективные. К первым относятся концептуальные проблемы налоговой политики в отношении исправительных учреждений, насколько вообще обосновано взимание с них НДС при реализации товаров.

Ко вторым относятся уже более конкретизированные проблемы, связанные непосредственно со взиманием налогов, бремя которых возложено на федеральные казенные учреждения.

Оба указанных направления характеризуются существенной проблематикой. Так, довольно сложно сконструированы в действующем НК РФ правовые нормы, определяющие порядок налогообложения казенных учреждений УИС, что приводит к необходимости отстаивания данными учреждениями своих прав в судах.

Например, согласно подп. 11 п. 3 ст. 149 НК РФ учреждения УИС освобождены от уплаты налога на добавленную стоимость при осуществлении внутрисистемной реализации. Статья 149 НК РФ также содержит положение о том, что лечебно-производственные (трудовые) мастерские УИС «также» освобождены от уплаты НДС. При этом остается непонятным, относится ли данное положение к лечебно-производственным (трудовым) мастерским в случаях внутрисистемной реализации или же можно данное положение распространить и на внесистемную реализацию продукции.

С одной стороны, здесь усматривается попытка законодателя учесть специфику того или иного вида учреждения УИС, с другой стороны,

это вызывает трудности с пониманием правового статуса в налоговых правоотношениях конкретных видов учреждений УИС.

Таким образом, определенный круг налоговых правоотношений остается неурегулированным действующим законодательством.

Товары, произведенные учреждениями УИС и не предназначенные для обеспечения внутрисистемной реализации, не подлежат освобождению от НДС. Таким образом, реализация казенными учреждениями УИС товаров (за исключением реализации между органами, предприятиями и учреждениями УИС) подлежит обложению НДС в общеустановленном порядке. Однако вопрос о налогообложении таких видов исправительных учреждений, как «лечебные исправительные учреждения», являющиеся также казенными учреждениями УИС, остается открытым.

Таким образом, действующее налоговое законодательство не дает ответа на вопрос: во всех ли случаях реализация лечебными исправительными учреждениями товаров, работ, услуг не подлежит налогообложению? Отсутствие «прозрачного» правового регулирования налогообложения учреждений УИС приводит зачастую к ошибкам, допускаемым данными учреждениями в иных сферах и выявляемым при осуществлении различных видов финансового контроля [5].

Можно заключить, что совершенствование налогообложения федеральных казенных учреждений должно осуществляться по двум направлениям. По первому, объективному, целесообразно вовсе отказаться от налогообложения продукции, выпускаемой и реализуемой исправительными учреждениями, налогом на добавленную стоимость. По второму следует более четко регулировать взимание с ФКУ налогов, оставшихся после реализации первого предложения, в основном это будут природопользовательские налоги.

## Список литературы:

- 1) Давыдова, О.Н. Налоговый режим: понятие и виды [Текст] / О.Н. Давыдова // Вестник науки. – 2022. - № 6. – С. 292.
- 2) Селиверстова, А.Н. Общий и специальный налоговые режимы для организаций [Текст] / А.Н. Селиверстова // Налоги и налогообложение. – 2021. - № 1. – С. 69.
- 3) Калякина, И.М. Применение УСН субъектами малого бизнеса в современных экономических условиях [Текст] / И.М. Калякина // Московский экономический журнал. – 2020. - № 8. – С. 39.
- 4) Морозова, Т.В. Некоторые аспекты выбора общего режима налогообложения и учета налогов малыми предприятиями [Текст] / Т.В. Морозова // Новый университет. Серия «Экономика и право». – 2019. - № 11. – С. 108.
- 5) Левченко, Н.Б. Проблемы налогообложения казенных учреждений УИС [Текст] / Н.Б. Левченко // Налоги и налогообложение. – 2022. - № 11. – С. 78.