

УДК/UDC 336.22

Организации и юридические лица в налоговом и гражданском праве

Антонян Артем Артурович

студент юридического факультета

Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина

г. Краснодар, Россия

e-mail: artem.audi700@mail.ru

Аннотация

Данная работа посвящена изучению организаций и юридических лиц в налоговом и гражданском законодательстве. Поднимается вопрос о том, что понятия «организация» и «юридическое лицо» частично не совпадают в налоговом праве. Для решения данной проблемы в статье приведены точки зрения разных ученых и специалистов в области налогового права. Было выяснено, что юридическое лицо никак нельзя соотносить с коллективным образованием. Также приведены признаки организации, которые отличают ее от юридического лица. Было изучено коллективное образование — консолидированная группа налогоплательщиков, которая возникает в соответствии с требованиями законодательством о налогах и сборах. Было выяснено, из-за чего консолидированную группу налогоплательщиков следует относить к организации, а не юридическому лицу.

Ключевые слова: налоговое право, юридическое лицо, организация, налоговое законодательство.

Organisations and Legal Entities in Tax and Civil Law

Antonyan Artem Arturovich

student of the Faculty of Law

Kuban State Agrarian University

Krasnodar, Russia

e-mail: artem.audi700@mail.ru

Abstract

This work touches upon organisations and legal entities in the tax and civil legislation. The author raises the question that the concepts of organisation and legal entity do not fully coincide in tax law. To solve this problem, the article presents the views of different scientists and experts in the field of tax law. It was found that the legal entity could not be correlated with the collective entity. The author also names the features of the organisation that distinguish it from the legal entity. The author studies the collective entity—a consolidated group of taxpayers which arises in accordance with the requirements of the legislation on taxes and fees. It was found out why the consolidated group of taxpayers should be treated as an organisation and not as a legal entity.

Key words: tax law, legal entity, organisation, tax legislation.

Понятие «организация» имеет достаточно широкое значение в российском праве. Данный термин выработан законодательной практикой и упоминается в ст. 48 ГК РФ [1], которая определяет юридическое лицо как организацию, которая обладает определенными признаками. Из этого следует, что законодатель подразумевает, что термин «организация» намного шире, чем термин «юридическое лицо».

В своих работах, которые посвящены налоговым правоотношениям, данную точку зрения подтверждает и профессор Д. В. Винницкий. Он дал оценку юридическому лицу и организации как субъекту налогового права. Так, он пришел к выводу, что юридическое лицо не в состоянии охватить все коллективные субъекты в данной отрасли права. Им была предложена собственная классификация, которая разделила коллективные субъекты на сложные, простые и с ограниченными налоговыми правами [2].

Также следует рассмотреть и мнение М. К. Сулейманова, который выступает против того, что юридическое лицо можно соотносить с коллективным образованием. Это объясняется тем, что юридическое лицо выступает в роли индивидуального субъекта [3]. С данным утверждением необходимо согласиться, так как юридическое лицо выступает не от имени граждан, а от своего собственного и отдельно от граждан, кото-

рые его непосредственно образовали. Стоит обратить внимание на то, что нередко бывает так, что юридическое лицо может быть создано другими юридическими лицами, а не гражданами.

В налоговом законодательстве существуют разные субъекты коллективных образований и к наиболее налогоемким принято относить консолидированные группы налогоплательщиков (КГН). Законодатель понимает под КГН группу налогоплательщиков, основанную на добровольном заключении договора о создании объединенной группы налогоплательщиков на условиях и в порядке с законодательством о налогах и сборах. Стоит заметить, что только крупные налогоплательщики обладают правом на создание КГН в Российской Федерации, разумеется, при условии, что все требования, указанные в ст. 25.2 Налогового кодекса РФ [4] будут соблюдены.

Целью создания такой группы является совместная уплата налогов на прибыль с учетом совокупного финансового результата хозяйственной деятельности. И главным преимуществом КГН является то, что в данном виде правоотношений отсутствует контроль над сделками, которые совершаются в пределах круга участников КГН [5].

Изучив позицию законодателя, можно сделать вывод, что КГН только объединяет группу лиц, без образования юридического лица. Таким образом, КГН является коллективным субъектом, который создается путем объединения налоговых баз участников. И при создании обязательно учитывается финансовый результат хозяйственной деятельности.

В специальной юридической литературе распространено мнение, что если организация участвует в каких-либо правоотношениях как субъект права, но при этом не осуществляет никаких организационно-властных функций, то ей сразу присуждается форма юридического лица, а также присущие ему признаки. Однако такое мнение не совсем применимо к состоянию российского законодательства на сегодняшний день. Хорошим тому доказательством является нынешнее законодательство о налогах и сборах.

Изучив I главу НК РФ, а именно статью 11, можно выяснить, что

законодатель выделяет по крайней мере три вида организаций, которые не наделены статусом юридического лица. Налоговое законодательство рассматривает данные организации как полноправных участников налоговых отношений. К ним относятся:

- 1) компании и другие корпоративные образования;
- 2) представительства и филиалы международных организаций;
- 3) представительства и филиалы юридических лиц, которые созданы непосредственно на территории иностранных государств в соответствии с местным законодательством.

То, что понятия «организация» и «юридическое лицо» частично не совпадают в налоговом праве, можно объяснить следующим образом. Различия связаны с юридическими и техническими причинами, которые связаны с механизмом привлечения зарубежных налогоплательщиков к налогообложению. Поэтому следует выделить ряд общих признаков организации в налоговом праве:

1. Организационная обособленность. Хотя обособленность и является одним из главных признаков юридического лица, в налоговом праве именно к коллективным образованиям законодатель предъявляет не такие жесткие требования к организационной обособленности, в отличие от гражданского законодательства. Коллективное образование вправе быть составной частью другой более обширной организации. Но при этом не исключается наличие права признания за данным коллективным образованием налоговой правосубъектности. Пример — представительства, филиалы иностранных компаний, что указано в ст. 11 НК РФ.
2. Организации имеют некую степень имущественной обособленности. Это дает возможность организации как обособленному подразделению либо самостоятельно выступать как полноправный субъект налогового права и участвовать в налоговых правоотношениях. Следует заметить, что отнюдь не любая имущественная обособленность указывает на то, что перед нами

субъект налогового права. Однако определенная степень ее наличия является ядром налоговой правосубъектности. Известно, что степень имущественной обособленности юридических лиц может существенно различаться. На примере это выглядит так: хозяйственные товарищества, равно как и хозяйственные общества, обладают правом собственности на прилежащее им имущество, а унитарные предприятия такого права не имеют. Они вправе пользоваться имуществом только в порядке оперативного управления либо хозяйственного ведения.

Список литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая: Федеральный закон от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 1994. № 32. Ст. 3301.
2. Винницкий Д. В. Субъекты налогового права РФ. М. : Норма, 2000. С. 33–55.
3. Сулейманов М. К. Коллективные образования в праве // Цивилистические исследования: сборник научных трудов. Вып. 1. М., 2004. С. 55.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 1998. № 31. Ст. 3824.
5. Катрич А. А., Чернов Ю. И. Консолидированные группы налогоплательщиков как субъект налогово-правовых отношений // Научное обеспечение агропромышленного комплекса: сборник научных статей. 2017. С. 784–785.