

УДК/UDC 336.225.3

Виды специальных налогоплательщиков

Зеленская Екатерина Дмитриевна

студентка юридического факультета

Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина

г. Краснодар, Россия

e-mail: zelenskayaaaa@yandex.ru

Супереченко Екатерина Дмитриевна

студентка юридического факультета

Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина

г. Краснодар, Россия

e-mail: katya-kavk2016@yandex.ru

Аннотация

В данной статье исследуются вопросы появления специальных налогоплательщиков, их значения и роли в современных налоговых правоотношениях. На основе обращения к законодательной базе Российской Федерации даются определения соответствующих субъектов налогового права и их краткая характеристика. Отмечается, что целью возникновения соответствующего субъекта выступает желание получить особый режим исчисления и уплаты налога на прибыль, то есть возможность снижения налогового бремени, что позволит организациям снизить издержки производства. Каждый из специальных субъектов обладает особыми признаками, которые позволяют отграничить его от других участников. Применение ко всем специальным налогоплательщикам какого-то одного единого налога не представляется целесообразным.

Ключевые слова: специальные налогоплательщики, консолидированная группа налогоплательщиков, налоговые агенты, налогоплательщики по налогу на игорный бизнес, специальные налоговые режимы.

Types of Special Taxpayers

Zelenskaya Yekaterina Dmitriyevna
student of the Faculty of Law
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: zelenskayaaa@yandex.ru

Superechenko Yekaterina Dmitriyevna
student of the Faculty of Law
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: katya-kavk2016@yandex.ru

Abstract

This article examines the emergence of special taxpayers, their meaning and role in modern tax legal relations. On the basis of the Russian legislative base, the authors provide the definitions of the relevant subjects of tax law and their brief description. It is noted that the purpose of the emergence of the relevant subject is the desire to obtain a special regime for the calculation and payment of income tax, that is, the possibility of reducing the tax burden, which will allow organizations to reduce production costs. Each of the special subjects has special features that allow you to distinguish it from other participants. It is not advisable to apply a single tax to all special taxpayers.

Key words: special taxpayers, consolidated group of taxpayers, tax agents, taxpayers on gambling tax, special tax regimes.

В последнее время в действующий НК РФ [1] вносятся определенные изменения, касающиеся субъектного состава налоговых правоотношений. В соответствии с этим появляются новые налогоплательщики со своими правами и обязанностями, со своей присущей им спецификой. В науке такие субъекты принято именовать специальными, и их круг постепенно расширяется.

В ст. 19 НК РФ под налогоплательщиками понимаются организации и физические лица, на которых возлагается обязанность уплачивать соответствующие налоги, сборы и страховые взносы. Из данного опре-

деления видно, что организации и физические лица относятся к общим субъектам налоговых правоотношений, поскольку для них законодательством не предусмотрено никаких особых правил, чего нельзя сказать о специальных налогоплательщиках.

НК РФ не содержит конкретной нормы, которая бы раскрывала понятие указанных субъектов, а также содержала их классификацию. Но анализируя закон, можно выделить следующие их виды: консолидированная группа налогоплательщиков, налоговые агенты, на региональном уровне — плательщики по налогу на игорный бизнес, а также все участники налоговых правоотношений, к которым применяются специальные налоговые режимы.

Одной из главных новелл налогового законодательства РФ является появление консолидированных групп налогоплательщиков. В ст. 25.1 НК РФ закреплено определение: это добровольное объединение налогоплательщиков налога на прибыль на основе договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков в целях исчисления и уплаты налога на прибыль организаций с учетом совокупного финансового результата хозяйственной деятельности указанных налогоплательщиков [2].

Правом на создание КГН в РФ наделяются только особо крупные налогоплательщики при условии их полного соответствия требованиям, установленным в ст. 25.2 НК РФ.

Считаем необходимым отметить, что целью возникновения соответствующего субъекта выступает желание получить особый режим исчисления и уплаты налога на прибыль, то есть возможность снижения налогового бремени, что позволит организациям снизить издержки производства.

Под такими субъектами налоговых правоотношений, как налоговые агенты, понимаются лица, на которых возлагаются соответствующие обязанности по исчислению, удержанию налогов у налогоплательщиков и перечислению их в бюджетную систему государства. Обычно в качестве агентов выступают работодатели по отношению к заработной плате,

которую они выплачивают своим работникам. При этом необходимо заметить, что главной их особенностью является отсутствие какого-либо отношения как к государственным органам, так и к налогоплательщикам.

Следует заметить, что в данной сфере деятельности не отстают и субъекты РФ. Региональная политика, то есть политика, проводимая государством в отношении регионов и осуществляемая регионами, также активно развивается в налогово-правовом направлении [3]. Так, в качестве примера можно привести появление в российском законодательстве такого регионального налога, как налог на игорный бизнес. Налогоплательщиками по нему, согласно ст. 365 НК РФ, признаются организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса. Данная категория субъектов, по нашему мнению, выделяется в связи с наличием в образуемых правоотношениях специфических объектов, а также особой процедуры исчисления и уплаты налогов.

Под специальным налоговым режимом понимается особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов за определенный промежуток времени. Целью возникновения таких режимов является обеспечение благоприятных экономических и финансовых условий для нормального функционирования организаций и для поддержания их жизнеспособности. Выделяются следующие виды специальных налоговых режимов:

- 1) система налогообложения для производителей сельского хозяйства;
- 2) патентная система налогообложения;
- 3) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;
- 4) упрощенная система налогообложения;
- 5) единый налог на временный доход для отдельных видов деятельности.

Преимуществом специальных налоговых режимов является то, что они, в отличие от общих режимов, включают в себя различные льготы, то есть могут предусматривать, например, замену уплаты нескольких

налогов одним налогом, а также раздел между государством и налогоплательщиком произведенного товара [4].

Таким образом, данная категория субъектов, наравне с другими вышеперечисленными, обладает особой спецификой, а соответственно, подлежит обязательному выделению в отдельную группу. Специальные налогоплательщики, безусловно, имеют место в рассматриваемых общественных отношениях, и их появление небесмысленно. Ведь каждый из этих субъектов обладает особыми признаками, которые позволяют отграничить его от других участников, соответственно, применение ко всем специальным налогоплательщикам какого-то одного единого налога не представляется целесообразным.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ // Российская газета. 06.08.1998.
2. Катрич А. А., Чернов Ю. И. Консолидированная группа налогоплательщиков как субъект налогово-правовых отношений // Научное обеспечение агропромышленного комплекса: Сборник статей по материалам X Всероссийской конференции молодых ученых, посвященной 120-летию И. С. Косенко. 2017. С. 784–785.
3. Курдюк Г. П., Архиреева А. С. Региональная правовая политика: особенности понимания // Теория и практика общественного развития. 2014. № 20. С. 96–98.
4. Kobylinsky S. V. The human right to a worthy life as a legal concept // Journal of Advanced Research in Law and Economics. 2016. Vol. 7. No. 1. P. 1744–1748.