УДК/UDC 34.05

Государственные корпорации как субъекты гражданского и налогового права

Громова Мария Федоровна
студентка юридического факультета
Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина
г. Краснодар, Россия
e-mail:masha.gromova12@mail.ru

Аннотация

Данная статья направлена на изучение государственных корпораций как одного из видов некоммерческих юридических лиц. Рассматривается их принадлежность к субъектному составу гражданского и налогового права. На примере государственной корпорации «Росатом» анализируется вопрос об отсутствии обязанности представлять в уполномоченный орган документы отчетности о совершаемой им деятельности, о руководящем составе, о расходах и пользовании имуществом. Автор приходит к выводу, что на сегодняшний день не существует единой нормативной базы, осуществляющей внешний контроль над деятельностью государственных корпораций. Отмечается, что для более эффективного осуществления финансового контроля необходимо расширить подотчетность государственных корпораций Федеральному Собранию Российской Федерации, Государственной Думе Российской Федерации и другим органам. Автор считает целесообразным утвердить нормативные документы, рекомендации методического характера, пояснения по составлению финансовой отчетности государственных корпораций.

Ключевые слова: некоммерческие юридические лица, государственные корпорации, финансовый контроль, налоговая ответственность.

State Corporations as Subjects of Civil and Tax Law

Gromova Mariya Fedorovna
student of the Faculty of Law
Kuban State Agrarian University
Russia, Krasnodar
e-mail: masha.gromova12@mail.ru

Abstract

This article is aimed at studying state corporations as one of the types of non-commercial legal entities. Their affiliation to the subject structure of civil and tax law is considered. Using the example of the Rosatom state corporation, the issue is analyzed of whether there is no obligation to submit to the authorized body reports on the activities performed by it, on the management team, on expenses and on the use of property. The author comes to the conclusion that today there is no single regulatory framework exercising external control over the activities of state corporations. It is noted that for more effective financial control it is necessary to expand the accountability of state corporations to the Federal Assembly of the Russian Federation, the State Duma of the Russian Federation and other bodies. The author considers it appropriate to approve regulatory documents, recommendations of a methodological nature, explanations on the preparation of financial statements of public corporations.

Key words: non-profit legal entities, state corporations, financial control, tax liability.

На сегодняшний день экономические отношения все больше нуждаются в государственном контроле. Однако в связи с их регулированием отдельными отраслями права, такими как финансовое, бюджетное, административное, гражданское, налоговое, на практике возникает проблема согласования этих межотраслевых норм в вопросах определения статуса субъектов, призванных государством влиять на национальную экономику. Речь идет о таких субъектах права, как государственные корпорации, статус которых колеблется между публично-правовым и частным началом.

Что касается соотношения налогового права и гражданского права, налоговые правоотношения, будучи формой ограничения прав частной собственности, тесно связаны с гражданско-правовым регулированием. Общим в налоговом и гражданском праве является предмет регулирования — это имущественные отношения, которые взаимодействуют в этих двух институтах [1].

Государственная корпорация, согласно Федеральному закону «О некоммерческих организациях», это не имеющая членства некоммерческая организация, учрежденная Российской Федерацией на основе иму-

щественного взноса и созданная для осуществления социальных, управленческих или иных общественно полезных функций [2]. Иными словами, государственная корпорация — это продукт самостоятельности и одновременно публичности.

Согласно действующему законодательству, государственная корпорация — это тот редкий случай, когда юридическое лицо создается и действует не на основании устава, общего положения об организации, учредительного договора, предусмотренных ст. 52 ГК РФ [3], а в соответствии с федеральным законом.

Кроме того, ФЗ «О некоммерческих организациях» объявляет имущество, переданное государственной корпорации РФ, ее собственным имуществом, причем такая корпорация не отвечает по обязательствам государства, а государство, в свою очередь, не отвечает по обязательствам корпорации.

Таким образом, переданное имущество, в отличие от имущества унитарных предприятий, становится собственностью государственной корпорации, но все же не преобразовывается в частную, а продолжает оставаться государственной. Это приводит к невозможности предотвращения нецелевого расходования переданного государственным корпорациям имущества и применения определенных санкций.

Дискуссионным выступает вопрос, являются ли государственные корпорации субъектами финансового права и подлежат ли они финансовому контролю. Государственная корпорация изначально законодателем наделяется рядом конкретных функций. Так, государственная корпорация по атомной энергии «Росатом» осуществляет функции нормативно-правового регулирования, оказания государственных услуг и управления государственным имуществом в области использования атомной энергии, развития и безопасности функционирования организаций атомного и ядерного оружейного комплекса РФ, обеспечения радиационной национальной безопасности, развития ядерной техники и науки. Тем самым она правомочна осуществлять конкретные действия и обладает правосубъектностью, как и любой другой субъект финансового права. Кроме

того, согласно ст. 78.3 Бюджетного кодекса РФ, федеральный бюджет предусматривает субсидии для государственных корпораций [4].

Это подтверждает положение ФЗ РФ от 24.11.2008 № 204-ФЗ «О федеральном бюджете РФ на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов», согласно которому в 2009 году предусматривается финансирование деятельности государственной корпорации «Росатом» [5]. Из данного положения видно, что государственные корпорации уже включены в субъектный состав финансовых правоотношений.

В юридической литературе финансовый контроль условно подразделяется на две категории: общий (осуществляется органами государственной власти за всеми некоммерческими организациями) и специальный (осуществляемый специально уполномоченными субъектами в пределах их компетенции — аудиторский, налоговый и т.д.) [6].

Рассматривая вопросы общего финансового контроля по отношению к такой государственной корпорации, как «Росатом», необходимо отметить, что на нее не распространяются положения пп. 3, 5, 7, 10 ст. 32 ФЗ «О некоммерческих организациях».

Это означает, что «Росатом» не обязан представлять в уполномоченный орган документы отчетности о совершаемой им деятельности, о руководящем составе, о расходах и пользовании имуществом. В свою очередь, уполномоченный орган не в праве запрашивать указанные выше документы у данной государственной корпорации. Таким образом, все расходные операции «Росатом» не могут и не должны быть проверены органами государственного финансового контроля на предмет соответствия обозначенным в законе целям государственной корпорации.

Специальным видом финансового контроля выступает налоговый контроль, который проводится в виде налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, проверки данных учета и отчетности и т.п. Что касается государственных корпораций, то согласно ст. 321 Налогового кодекса РФ они ведут раздельный учет доходов и расходов [7].

Корпорация обязана ежегодно публиковать отчеты об использовании имущества (в «Российской газете», а также на официальном сай-

те), а налоговые органы — обеспечивать контроль за соблюдением ими налогового законодательства и своевременности и полноты налоговых платежей.

Сегодня усиливаются случаи уклонения государственных корпораций от налогообложения. Это возникает в связи с тем, что деятельность государственных корпораций не регламентирована ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а значит, они не обязаны размещать заказы путем проведения торгов или аукциона [8].

Это приводит, в свою очередь, не только к экономии времени, но и к тому, что государственные корпорации свободны в выборе контрагента в договоре, что может привести к существенному злоупотреблению со стороны органов управления. Кроме того, заключение фиктивных договоров и использование фиктивных расходов при расчете налогов ведет к существенному нарушению правил налогообложения [9]. Ввиду уклонения государственными корпорациями от налогообложения, предлагается добавить в параграф 2 главы 9 ГК РФ специальную статью, посвященную недействительности сделок, совершенных в целях уклонения от исполнения налоговой обязанности [10].

Таким образом, на наш взгляд, деятельность государственных корпораций на сегодняшний день недостаточно урегулирована. Во-первых, не существует единой нормативной базы, осуществляющей внешний контроль над деятельностью государственных корпораций. Во-вторых, для более эффективного осуществления финансового контроля необходимо расширить подотчетность государственных корпораций Федеральному Собранию РФ, Государственной Думе РФ и др. На сегодняшний день нерешенным остается вопрос о проведении торгов и аукционов при заключении корпорациями договоров и сделок на определенную сумму. И, наконец, считаем целесообразным утвердить нормативные документы, рекомендации методического характера, пояснения по составлению финансовой отчетности государственных корпораций.

Список литературы

1. Крутова Я. А., Очаковский В. А., Самсоненко Ю. А. К вопросу о соотношении институтов гражданского и налогового права // Общество и право. 2018. № 3. С. 151–155.

2. Федеральный закон от 12.01.1996 г. (ред. от 10.08.2018) № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» // Собрание законодательства Российской Федерации. 15.01.1996. № 3. Ст. 145.

3. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 г. (ред. от 01.09.2018) № 51-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 05.12.1994. № 32. Ст. 3301.

4. Бюджетный кодекс РФ от 31.07.1998 г. (ред. от 03.08.2018) № 145-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 03.08.1998. № 31. Ст. 3823.

5. Федеральный закон от 24.11.2008 г. (ред. от 07.12.2009) № 204-ФЗ «О федеральном бюджете на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» // Собрание законодательства Российской Федерации. 01.12.2008. № 48. Чт. 5499.

6. 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. Отв. за вып. А. Г. Кощаев. 2017. С. 784.

7. Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 05.08.2000 г. (ред. от 11.10.2018 г.) № 117-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 07.08.2000. № 32. Ст. 3340.

8. Федеральный закон от 05.04.2013 г. (ред. от 14.08.2018 г.) № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» // Собрание законодательства Российской Федерации. 08.04.2013. № 14. Ст. 1652.

9. Оганезов Э. М. К вопросу о финансировании государственных корпораций // Полиматис. № 9. 2018. С. 74–81.

10. Папоян А. А., Салова К. О., Чернов Ю. И. Административно-правовые и гражданско-правовые векторы развития налогового права // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. 2018. № 11.