УДК/UDC 34.05

Акционерное общество в гражданском и налоговом праве

Гладкова Марина Сергеевна
студентка юридического факультета
Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина
г. Краснодар, Россия
e-mail: mar.gladkova1998@yandex.ru

Марченко Виктория Сергеевна
студентка юридического факультета
Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина
г. Краснодар, Россия
e-mail: vikamarchell@yandex.ru
SPIN-код: 3617-4463

Аннотация

В данной статье рассматриваются акционерные общества в гражданском и налоговом праве. В статью включена история возникновения акционерных обществ в России начиная с их зарождения. Приведены основные правовые источники, регламентирующие положение акционерных обществ в системе российского права: Гражданский кодекс, Налоговый кодекс, Федеральный закон «Об акционерных обществах». Осуществляется их анализ. В статье в соответствии с законом приведены объекты налогообложения акционерных обществ. Авторы говорят о динамичном развития гражданского законодательства в области акционерных обществ в сравнении с налоговым законодательством, а также озвучивают проблему отсутствия специального правового регулирования акционерных обществ налоговым правом, которая является пробелом в налоговом законодательстве, поскольку в нем при определении налоговой ставки не учитывается специфика данных обществ.

Ключевые слова: акционерное общество, акция, дивиденды, налогообложение.

Joint-Stock Company in Civil and Tax Law

Gladkova Marina Sergeyevna
student of the Faculty of Law
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: mar.gladkova1998@yandex.ru

Marchenko Viktoriya Sergeyevna
student of the Faculty of Law
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: vikamarchell@yandex.ru

Abstract

This article discusses joint-stock companies in civil and tax law. The article includes the history of joint stock companies in Russia since their inception. The main legal sources regulating the position of joint-stock companies in the system of Russian law are given: the Civil Code, the Tax Code, the Federal Law On Joint-Stock Companies. Their analysis is carried out. The article presents the objects of taxation of joint-stock companies in accordance with the law. The authors speak about the dynamic development of civil legislation in the field of joint stock companies in comparison with the tax legislation. In addition, the authors raise the problem of the lack of special legal regulation of joint-stock companies by tax law, which is a gap in the tax legislation, since it does not take into account the specifics of these companies in determining the tax rate.

Key words: joint-stock company, share, dividends, taxation.

Акционерное общество является одной из распространенных на сегодняшний день форм ведения предпринимательской деятельности. Понятие акционерного общества закреплено в Гражданском кодексе РФ в ст. 96 [1] и определяется как хозяйственное общество, в котором его уставный капитал разделен на определенное количество акций, с которых акционеры получают доход. Термин «организация» указан в ст. 48 ГК РФ, которая характеризует этот субъект налогового права как коммерческую корпоративную организацию, которая является коллектив-

ным налогоплательщиком [2].

Актуальность сравнения акционерного общества в гражданском и налоговом праве заключается в том, что Налоговый кодекс не дает определения акционерному обществу и не выделяет его в качестве специального субъекта налогового права, не учитывает специфику.

Стоит обратить внимание на то, что этот вид хозяйственной деятельности имеет достаточно интересную историю развития как в России, так и за рубежом. Что касается отечественной истории, то одним из первых акционерных обществ в России стала «Московская компания торговых предпринимателей», основанная в 1555 г. купцами из Лондона с целью заключения сделок, а также установления дипломатических отношений между Россией и Англией [3]. Попытки создания таких обществ предпринимал также Петр I, что видно из Указов от 27 октября 1699 г., 27 октября 1706 г., 2 марта 1711 г., 8 ноября 1723 г. [4], направленных купцам.

С течением времени развивались не только торговые отношения, но и законодательство, которое обеспечивало их своевременное функционирование. Создавался отлаженный механизм регулирования акционерных обществ, поскольку их капитал успешно увеличивался, что, в свою очередь, благотворно сказывалось на государственном бюджете.

В 1995 г. принимается Федеральный закон «Об акционерных обществах» [5], который регламентирует правовое положение акционерных обществ в современной экономической системе России.

Согласно Федеральному закону «Об акционерных обществах» акционерные общества ведут свою деятельность в форме публичного или непубличного общества, выпускают как обыкновенные, так и привилегированные акции. Акция представляет собой эмиссионную ценную бумагу, которая закрепляет права ее владельца на получение части прибыли акционерного общества в виде дивидендов, на участие в управлении акционерным обществом и на часть имущества, остающегося после его ликвидации [6]. Акционерное общество обязано выплачивать дивиденды [7] — прибыль компании, распределяемая акционерами в соответствии

с количеством выпущенных акций. Согласно ст. 43 НК РФ дивидендом считается доход, который остается при распределении прибыли после налогообложения.

Стоит учитывать, что наряду с дивидендом объектами налогообложения являются также:

- доходы от оказания посреднических и других услуг на рынке ценных бумаг;
- часть дохода, возникшего от использования средств клиентов до момента их возврата клиентам;
- доходы от предоставления услуг по хранению сертификатов ценных бумаг;
- доходы от оказания депозитарных услуг, включая услуги по предоставлению информации о ценных бумагах, ведению счета депо;
- доходы от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг;
- доходы от предоставления услуг, непосредственно способствующих заключению третьими лицами гражданско-правовых сделок с ценными бумагами;
- доходы от предоставления консультационных услуг на рынке ценных бумаг и другие, указанные в ст. 298 НК РФ.

На сегодняшний день налогообложению на организации посвящена гл. 25 НК РФ. Однако только ст. 284.2 предусматривает особенности налоговой ставки 0% к налоговой базе, которая определяется по операциям с акциями. В связи с этим необходимо отметить, что Налоговый кодекс не устанавливает для акционерных обществ особый механизм налогообложения, несмотря на разнообразие форм деятельности и объектов налогообложения. В ч. 21 ст. 280 НК РФ «Особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами» говорится, что доходы учитываются в общеустановленном порядке в общей налоговой базе [8]. При этом налоговая ставка устанавливается по общему правилу и составляет 20%.

Таким образом, налоговое право в России является относительно молодой и недетализированной отраслью права по сравнению с гражданским правом. Из этого следует, что данная отрасль отстает от динамичного развития норм гражданского права, в частности регулирования акционерных обществ. Две эти отрасли неразрывно связаны между собой, и отсутствие ряда норм в соответствии с гражданским законодательством в связи с тем, что особенности акционерных обществ в Налоговом кодексе РФ не учтены, является актуальной проблемой, поскольку представляет затруднение применения права. Из этого можно сделать вывод о необходимости учитывать налогово-правовую специфику во избежание правового пробела в налоговом законодательстве.

Список литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 30 декабря 1994 г. № 51-ФЗ (с изм. от 3 августа 2018) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

2. Катрич А. А., Чернов Ю. И. Консолидированная группа налогоплательщиков как субъект налогово-правовых отношений // Сборник статей по материалам X Всероссийской конференции молодых ученых, посвященной 120-летию И. С. Косенко. 2017. С. 784–785.

3. Ануфриева Ю., Глушецкий А. и др. Федеральный закон «Об акционерных обществах». Практический комментарий к применению. // Практикум акционирования. Бюллетень «Правовые нормы о предпринимательстве». М., 1995.

4. Полное собрание законов Российской империи. Т. 3. № 1706; Т.7. № 4348.

5. Об акционерных обществах: Федеральный закон от 26 декабря 1995г. № 208-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 1995. № 8. Ст. 609.

6. О рынке ценных бумаг: Федеральный закон от 22.04.1996 № 39-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. № 17. Ст. 1918.

7. Что такое дивиденды простыми словами — объяснение для новичков // Личные финансы и инвестирование. URL: http://personmoney.ru/chto-takoe-dividendy-prostymi-slovami-obyasnenie-dlya-novichkov.

8. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. № 32. Ст. 3340.