



УДК 34

Чих Николай Владимирович, доцент, к.ю.н., заведующий кафедры гражданско-правовых дисциплин Института экономики, управления и права ФГБОУ ВО «ВГУВТ»
Черепанова Валентина Сергеевна, студентка 4 курса Института экономики, управления и права ФГБОУ ВО «ВГУВТ»

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Волжский государственный университет водного транспорта» (ФГБОУ ВО «ВГУВТ»)

603951, г. Нижний Новгород, ул. Нестерова, 5.

ПРОБЛЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОЦЕНОЧНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СФЕРЕ ТРАНСПОРТА В ПЕРИОД РАЗВИТИЯ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ В РОССИИ

Ключевые слова: налоговая система, оценочная деятельность, саморегулируемые организации оценщиков, цифровая экономика.

Аннотация. В статье рассмотрены вопросы налогообложения оценочной деятельности на основании законодательства Российской Федерации, проблемы и дальнейшие перспективы развития, а также влияние цифровой экономики на оценочную деятельность в налоговой сфере.

Главной задачей, стоящей перед любым государством является создание устойчивой налоговой системы. Обеспечение эффективного налогообложения можно произвести через гармоничное сочетание выбранного налогового механизма с целями, которые государство ставит при управлении экономикой.

Стабильная налоговая система — наиболее значимый механизм, который воздействует на уровень экономики в стране. Однако она не всегда в полной мере отвечает современным условиям, являясь сложной по исчислению и уплате налогов, составлению отчетности и применению новейших информационных систем с целью заполнения налоговых деклараций [1].

Появляется множество случаев, при которых возникает необходимость оценить рыночную стоимость имущества. К примеру, в оценке транспорта эта необходимость может быть выражена в купле-продаже движимого имущества, залога для кредитования, страхования техники, в оценке основных средств предприятия, определении полученного ущерба при аварии, оформлении наследства или разделе общего имущества, в необходимости утилизации. Экономическая ситуация на современном этапе развития нашего государства диктует необходимость подготовки арбитражных управляющих, которые способны принять квалифицированное решение о возможностях предприятия преодолеть кризис неплатежеспособности или установить оптимальную цену при ликвидации предприятия за его имущество. Для принятия таких управленческих решений специалисту необходимо умело использовать имеющийся для этого инструментарий. Один из таких инструментов в настоящее время - оценочная деятельность. Профессиональная деятельность оценщиков распространяется на оценку бизнеса, недвижимости, машин, оборудования и транспортных средств, нематериальных активов,

*Материалы научно-методической конференции профессорско-преподавательского состава,
аспирантов и студентов*

Секция XV Гражданско-правовые проблемы и обеспечение безопасности на транспорте

интеллектуальной собственности. Также можем сказать, что целью оценки, помимо коммерческой - получения прибыли организации, является оказание помощи людям по максимально эффективному управлению своей собственностью и по принятию единственно верных решений по любым вопросам, связанным с имуществом.

Отдельные опыты по оценке (в основном недвижимости) в начале 90-х годов и широкомасштабная деятельность, опирающаяся на законодательные акты, регулирующие правительственные документы и богатый опыт многих профессионально подготовленных оценщиков - это путь, пройденный отечественной практикой в сфере оценки имущества. Возрастающая роль в нашем государстве результатов оценки и постоянно увеличивающийся спрос квалифицированных экспертов привели к появлению новой профессии, такой, как «оценщик», что нашло отражение в подзаконном нормативном акте [2]. В дальнейшем законодатель определил законодательную основу оценочной деятельности в РФ, убрал многие противоречия в существующих нормативных документах и положил начало формированию нормативной базы. В 2007 году были приняты новые стандарты [3], действующие и в настоящее время. Через год после этого было положено начало саморегулированию оценки в России [4].

Согласно законодательству, под оценочной деятельностью понимается профессиональная деятельность субъектов оценки, которая направлена на установление в отношении объектов оценки рыночной, ликвидационной, инвестиционной или иной предусмотренной стандартами оценки стоимости.

Значимость обращения к проблемам правового регулирования оценочной деятельности порождается тем, что на сегодняшний день оценка представляет собой не только результат усилий законодателей последних лет, но и институты саморегулирования. Проблема правового регулирования такой деятельности носит многоаспектный характер, затрагивает нормы и конституционного, и гражданского права, а также законодательство о недвижимости, которое в последние годы претерпело изменения [5], не исключение и налоговое право. В Налоговый Кодекс РФ (далее — НК) [6] вносились определенные поправки, о которых будет идти речь в предлагаемой работе, они касаются функционирования оценщиков в их профессиональном деле.

На протяжении осени 2016 года Росреестр совместно с представителями ФНС провели ряд совещаний, на котором были затронуты вопросы двустороннего порядка обмена информацией о частнопрактикующих оценщиках. Таким образом, служба государственной регистрации обязана не позднее десятого числа каждого месяца сообщать в налоговый орган по месту своего нахождения сведения за предшествующий месяц о всех оценщиках, числящихся в реестре членов или из него исключенных. Однако последний со своей стороны обязан осуществить постановку на учет либо снятие с него оценщика в течение пяти дней с момента получения соответствующих сведений от вышеуказанной службы.

Для этих целей Федеральной налоговой службой был разработан нормативный правовой акт [7], описывающий требования к структуре и содержанию электронного документа при обмене сведениями о членах саморегулируемых организаций, предоставляемых службой государственной регистрации в ФНС в электронной форме через электронный сервис Системы межведомственного электронного взаимодействия. Указанные сведения передаются SOAP-сообщениями (SOAP Body) с использованием web-технологии.

В свою очередь, уплата страховых взносов производится согласно положениям статьи 419 НК, где указано на то, что оценщики, занимающиеся частной практикой признаются плательщиками страховых взносов, при этом размер страховых взносов, которые производят плательщики, не осуществляющие выплат и других вознаграждений физическим лицам, установлен статьей 430 НК.

Отметим, что юридическое лицо и индивидуальный предприниматель, начинающий свою профессиональную коммерческую деятельность, могут выбрать один из двух вариантов системы налогообложения: общую либо упрощенную [8]. Главой 26.2 НК не предусмотрено ограничений по применению упрощенной (для оценщиков, занимающихся частной практикой).

Многие плательщики, сталкивающиеся так или иначе с применением норм налогового права сотрудниками налоговых органов, под давлением обстоятельств часто обращаются в суды. При анализе одной из крупнейших баз судебных и нормативных актов на наличие определений или постановлений судов [9], [10], в которых сторонам было бы отказано в рассмотрении как доказательства по делу отчета об оценке на основании того, что он подготовлен лицом, оценщиком, осуществляющим частную практику. Не было найдено ни одного такого постановления или определения, причем в некоторых решениях судов такие отчеты использовались в качестве доказательств по делу [11].

Помимо этого законодатель определяет, что налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, представленные в статье 346.21 НК имеют право уменьшить сумму налога, который уплачивается по причине применения УСН, исчисленную за налоговый (отчетный) период. Эти платежи уменьшают сумму налога, если сумма страховой выплаты по таким договорам не превышает размера пособия по временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности работника, которые оплачиваются за счет средств работодателя [12].

Однако сумма налога, уплачиваемого в связи с использованием УСН, не может быть уменьшена на сумму указанных в названном пункте расходов более чем наполовину. Ставки по налогу, уплачиваемому из-за применения УСН, устанавливаются статьей 346.20 НК. Здесь же указано, что законами субъектов страны может быть установлена ставка по указанному налогу в размере ноля процентов для налогоплательщиков, являющихся индивидуальными предпринимателями, которые выбрали объект налогообложения в виде доходов или доходов, уменьшенных на величину расходов, впервые зарегистрированных после вступления в силу соответствующих законов и осуществляющих, в частности, оценочную деятельность. Данные налогоплательщики имеют право применять налоговую ставку в размере ноля процентов со дня их государственной регистрации как индивидуальных предпринимателей в течение двух налоговых периодов непрерывно. Как нам известно, налог на прибыль организаций в нашей стране уплачивают все юридические лица, но при этом, налогоплательщики, применяющие специальные налоговые режимы, в данном случае — УСН, не являются плательщиком такого налога.

По итогам налогового периода, доля доходов от реализации работ при осуществлении действий по оценке, в отношении которых применялась налоговая ставка в размере ноля процентов, в общем объеме доходов от реализации работ, услуг должна быть не менее семидесяти процентов.

Спустя семь лет после принятия поправок в Закон об оценочной деятельности, установивших саморегулирование физических лиц, в НК РФ были внесены поправки, выводящие из тени деятельность оценщиков, занимающихся частной практикой.

С самого первого года существования саморегулирования оценщики, которые стремились заниматься данным видом деятельности самостоятельно, не могли встать на налоговый учет как частнопрактикующие специалисты, иными словами, они регистрировались как индивидуальные предприниматели. Оценщики, самостоятельно занимающиеся оценкой до саморегулирования, сохранили статус индивидуального предпринимателя и продолжили свою практику.

С переходом на саморегулирование законодатель поменял определение оценочной деятельности, уточнив при этом, что она является профессиональной. Однако статус «индивидуального предпринимателя» предполагает осуществление предпринимательской деятельности. При этом в НК не был урегулирован порядок постановки на учет частнопрактикующего оценщика.

В свою очередь, Госдумой был принят документ [13], который призван решить проблему постановки на учет лиц, осуществляющих частную практику. Поправки касаются не только оценочной, но и функционирования медиаторов, патентных поверенных, арбитражных управляющих и иных лиц.

Из поправок мы видим, что с 1 января 2017 года оценщики, которые осуществляют свою деятельность самостоятельно, смогут зарегистрироваться в налоговом органе в качестве частнопрактикующих оценщиков. Иными словами, с указанной даты мы увидим первое реальное воплощение положений Закона об оценщиках, занимающихся частной практикой.

Стоит напомнить, что оценщик может осуществлять оценочную деятельность самостоятельно, занимаясь частной практикой. И это положение было сформулировано еще законодательством о саморегулируемых организациях.

В марте прошлого года Президентом РФ было дано Поручение Правительству обеспечить внесение в наше законодательство изменений, которые предусматривают совершенствование порядка определения кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества в целях недопущения применения при налогообложении величины кадастровой стоимости объекта недвижимости, которая превышает величину его рыночной стоимости [14].

На сегодняшний день Минэкономразвития докладывает, что новые поправки будут направлены на разрешение вопросов о государственной кадастровой оценке: повышение качества ее результатов, создание действенных механизмов исправления накопленных ошибок в ранее утвержденных ее результатах; установление системы ответственности исполнителей работ по определению стоимости; формирование справедливых принципов применения исправленных сведений о кадастровой стоимости.

Отметим, что обозначенные затруднительные положения с конкретными предложениями по их решению ранее неоднократно поднимались представителями сообщества оценщиков.

Несколько лет назад совместно с руководства Росреестра и Национального совета по оценочной деятельности, состоялось совещание, на котором рассматривался вопрос о разъяснении порядка взаимодействия саморегулируемых организаций оценщиков (далее — СРОО) и Росреестра в части предоставления информации об оценщиках, являющихся членами СРОО с целью постановки их на учет в качестве частнопрактикующих оценщиков и разъяснения требований, которые предъявляются к порядку и условиям такой постановки. [15].

В ходе данного мероприятия было принято решение о направлении соответствующих запросов в Минфин и ФНС для разъяснения вопросов, связанных с поправками в НК РФ, помимо этого была запланирована встреча с представителями налоговой службы. Официального ответа от Росреестра так и не было получено.

Анализируя вышеизложенное, представляется возможным, что оценщики вправе самостоятельно обратиться в налоговые органы по месту жительства за указаниями о постановке на учет как частнопрактикующих оценщиков, чтобы в дальнейшем была возможность избежания вероятных негативных последствий, а также для понимания отношения к данной проблеме у региональных налоговых органов.

Исходя из этого мы можем предположить, что постановка на учет частнопрактикующих оценщиков осуществляется при непосредственном обращении в налоговый орган.

Как нам известно, 21 век — век информационных технологий и любой специалист для свободного владения потоками различной информации должен уметь получать, обрабатывать и использовать любую информацию с помощью компьютеров и других средств. В связи с этим напомним, что не так давно была принята рабочая программа «Цифровая экономика» [16] и в связи с этим все большее число граждан нашего государства считает необходимым обладание определенными цифровыми компетенциями, при этом существует серьезный разрыв в цифровых навыках между отдельными группами населения.

Наша страна достигла значительных успехов в развитии цифровой платформы предоставления государственных и муниципальных услуг. С успехом продолжает продвигаться государственная информационная система идентификации и аутентификации в инфраструктуре, обеспечивающей информационно-технологическое взаимодействие информационных систем, используемых для предоставления государственных и муниципальных услуг в электронной форме. Поэтому, по нашему мнению, будет целесообразно использовать современные интернет-технологии, к которым, например, можем отнести подачу заявления для постановки на учет частнопрактикующего оценщика, использование электронной подписи при подаче заявления, и иное взаимодействие с налоговыми органами через современные цифровые платформы, потому как это будет полезно для стремительно и прогрессивно развивающегося государства и общества. А также необходимо уделить внимание корректировке ныне действующего законодательства, работе над существующими стандартами оценки и над разработкой новых стандартов и методик, разработке и усовершенствованию образовательных программ. Более внимательно нужно отнестись к работе над электронной формой отчета об оценке и систематизации данных, потому как такие современные инструменты позволят осуществлять управление большими массивами данных, эффективно и действенно проводить аналитические исследования. Это пригодилось бы и налоговым органам: позволило бы оперативно фиксировать подозрительные и пресекать нелегальные сделки.

Список литературы:

- [1] Глущенко Я.С., Егорова М.С. Проблемы налогообложения на современном этапе развития РФ // Молодой ученый. – 2015. – №11.4. – С. 72-74. – URL <https://moluch.ru/archive/91/20119/> (дата обращения: 11.01.2019).
- [2] Федеральный закон «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» от 29.07.1998 №135-ФЗ
- [3] КонсультантПлюс. Режим доступа http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_126896/;
- [4] Федеральный закон «О саморегулируемых организациях» от 01.12.2007 №315-ФЗ
- [5] Костылев А.К., Ключко А.А. Правовое регулирование оценочной деятельности в России // Молодой ученый. – 2017. – №41. – С. 114-117. Режим доступа <https://moluch.ru/archive/175/45986/>.
- [6] Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть первая. Федеральный закон РФ от 31.07. 1998 г. №146-ФЗ. Часть вторая. Федеральный закон РФ от 05.08. 200 г. №117-ФЗ.
- [7] Приказ ФНС России от 10.10.2017 N ММВ-7-14/795@ "Об утверждении форм и форматов представления сведений о членах саморегулируемых организаций, внесенных в

сводные реестры членов саморегулируемых организаций, патентных поверенных, зарегистрированных в Реестре патентных поверенных Российской Федерации, регистрации (снятии с регистрационного учета) застрахованных лиц в органах Пенсионного фонда Российской Федерации в электронной форме" (Зарегистрировано в Минюсте России 03.11.2017 N 48786)

[8] Федеральная Налоговая Служба. Режим доступа <https://www.nalog.ru/>

[9] Решение от 4 июля 2018 г. по делу № А13-20723/2017 Арбитражный суд Вологодской области (АС Вологодской области)

[10] Постановление от 19 июля 2018 г. по делу № А84-3295/2017 Двадцать первый арбитражный апелляционный суд (21 ААС)

[11] Решение от 16 июля 2018 г. по делу № А35-2443/2017 Арбитражный суд Курской области (АС Курской области)

[12] Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

[13] Федеральный закон "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" от 28.12.2017 N 436-ФЗ

[14] Поручение Президента России от 16 марта 2018 г. "Перечень поручений по реализации Послания Президента Федеральному Собранию"

[15] Национальный совет по оценочной деятельности. Режим доступа <http://нсод.рф/>

[16] Распоряжение Правительства РФ от 28 июля 2017 г. N 1632-р Об утверждении программы "Цифровая экономика Российской Федерации"

PROBLEMS OF TAXATION OF THE EVALUATION ACTIVITIES DURING THE DEVELOPMENT OF THE DIGITAL ECONOMY IN RUSSIA

Nikolay V. Chih, Valentina S. Cherepanova

Key words: tax system, assessment, self-regulating organizations of appraisers, digital economy.

Annotation. The article deals with the taxation of appraisal activity in Russia on the basis of Russian legislation, problems and future prospects.