

Налог на прибыль организации: действующий механизм исчисления и уплаты, направления его совершенствования

Corporate income tax: the current mechanism of calculation and payment, the direction of its improvement

Аннотация. Налог на прибыль является одним из весомых налогов в общей доли поступлений в бюджет Российской Федерации. У современных экономистов возникает множество вопросов и споров, так как налог на прибыль составляет значимую часть бюджета не только государства, но и самой организации, являющейся налогоплательщиком.

Для снижения своего налогового бремени организации необходимо использовать налоговые льготы, предоставляемые государством.

Налог на прибыль организаций является прямым федеральным налогом, предусмотренным гл. 25 НК РФ.

Значение налога на прибыль организаций как источника бюджетного дохода постепенно меняется по мере развития российской экономики.

В первые годы экономических реформ именно этот налог был основным в доходах федерального бюджета, его удельный вес в общей сумме доходов превышал 50%.

В последующие годы этот показатель постепенно снижался, и в настоящее время он обеспечивает около 7% всех доходов федерального бюджета вследствие снижения совокупной ставки налога с 35% до 20% .

Annotation. Income tax is one of the most significant taxes in the total share of revenues to the budget of the Russian Federation. Modern economists have a lot of questions and disputes, as the income tax is a significant part of the budget not only of the state, but also of the organization itself, which is a taxpayer. In order to reduce its tax burden, the organization needs to use tax incentives provided by the state. Corporate income tax is a direct Federal tax provided for in Chapter 25 of the tax code (Tax code of the Russian Federation), which entered into force on 1 January 2002. The value of corporate income tax as a source of budget income is gradually changing as the Russian economy develops. In the first years of economic reforms, this tax was the main one in the Federal budget revenues, its share in the total amount of revenues exceeded 50%. In subsequent years, this figure gradually decreased, and now it provides about 7% of all Federal budget revenues due to the reduction of the total tax rate from 35% to 20% .

Ключевые слова: налог на прибыль, уплата, исчисление, направления, механизм

Keywords: income tax, payment, calculation, directions

Организации, которые находятся и работают на территории Российской Федерации, обязаны вносить в государственный бюджет налоговые сборы по многим направлениям. Одним из главных сборов в 2018 году является налог на прибыль организаций.

Для организаций он играет роль основного, однако, на некоторых специализированных режимах налогообложения в казну не отчисляется, так как они

предполагают упрощенное ведение бухгалтерии.

Пунктом 1 статьи 274 НК РФ установлено, что налоговой базой признаётся денежное выражение прибыли, которая в дальнейшем подлежит налогообложению.

В таблице 1 приведены показатели структуры налоговых доходов в бюджет России за 2015-2017гг.

Таблица 1- Показатели структуры налоговых доходов в бюджет России в 2015 – 2017гг. (млрд. руб.)

Показатели	Сумма, млрд. руб.			Изменение (+,-)		Темп изменения, %	
	2015	2016	2017	2016г. от 2015г.	2017г. от 2016г.	2016 г. к 2015 г.	2017г. к 2016 г.
Налоговые доходы	12126,0	12770,4	15419,2	644,4	2648,8	105,3	120,7
Налог на прибыль	2442,2	2677,9	3239,4	235,7	561,5	109,7	120,9
НДФЛ	2805,2	3017,2	3251,6	212	234,4	107,6	107,8
НДС	2589,4	2808,3	3233,4	218,9	425,1	108,5	115,1
Акцизы	1020,9	1297,2	1523,6	276,3	226,4	127,1	117,5
НДПИ	3226,8	2929,3	4130,4	-297,5	1201,1	90,8	141,0
Прочие налоги и сборы	41,4	40,6	40,7	-0,8	0,1	98,1	100,2

Из таблицы 1 видно, что налоговые доходы в бюджетную систему РФ в 2017г. составили 15419,2 млрд. руб., что на 2648,8 млрд. руб. больше по сравнению с 2016г.

Налоговые доходы в бюджет РФ в 2016г. составили 12770,4 млрд. руб., что на 644,4 млрд. руб. больше по сравнению с 2015г.

Показатели поступления налога на прибыль организаций в бюджет представлены на рисунке 1.

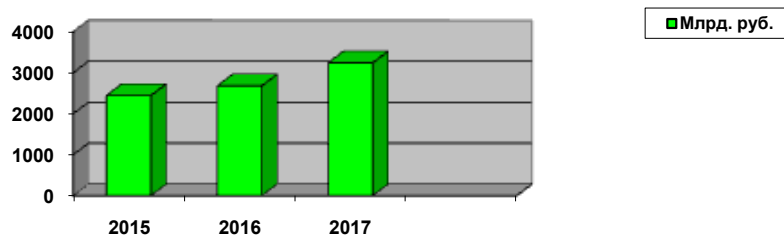


Рис. 1. Показатели поступления налога на прибыль в бюджет в России за 2015-2017гг.

Плательщиками налога на прибыль являются все российские организации, за исключением тех, которые находятся на ЕНВД, УСН и ЕСХН.

Помимо тех организаций, которые находятся на специальных режимах налогообложения, налог на прибыль не уплачивают предприятия, занимающиеся игорным бизнесом.

Начисление налога производится на так называемую чистую прибыль организации, которую она получает по окончании рабочего срока, совпадающего с налоговым периодом

Такие ставки по налогу на прибыль по бюджетам действуют в 2018 году и применяются до 2020 года (п. 1 ст. 284 НК).

На рисунке 2 показана ставка начисления налога на прибыль в 2018г.

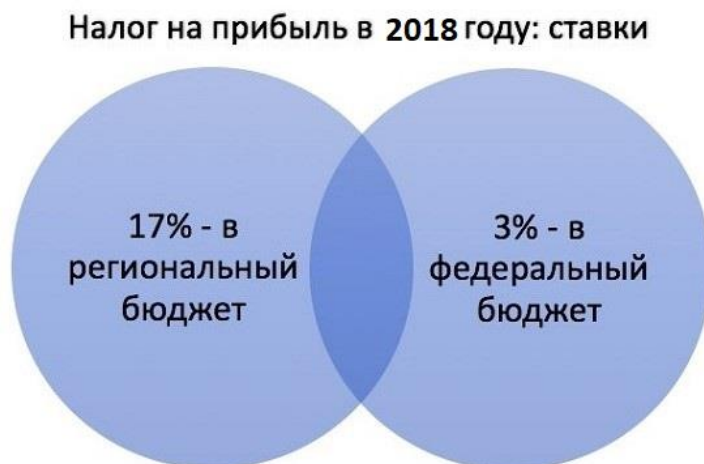


Рис.2. Налог на прибыль в 2018г.

Базовая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 20%, кроме иных случаев, которые предусмотрены НК РФ. Уплата налога на прибыль производится согласно рисунку 3.

Рис_1

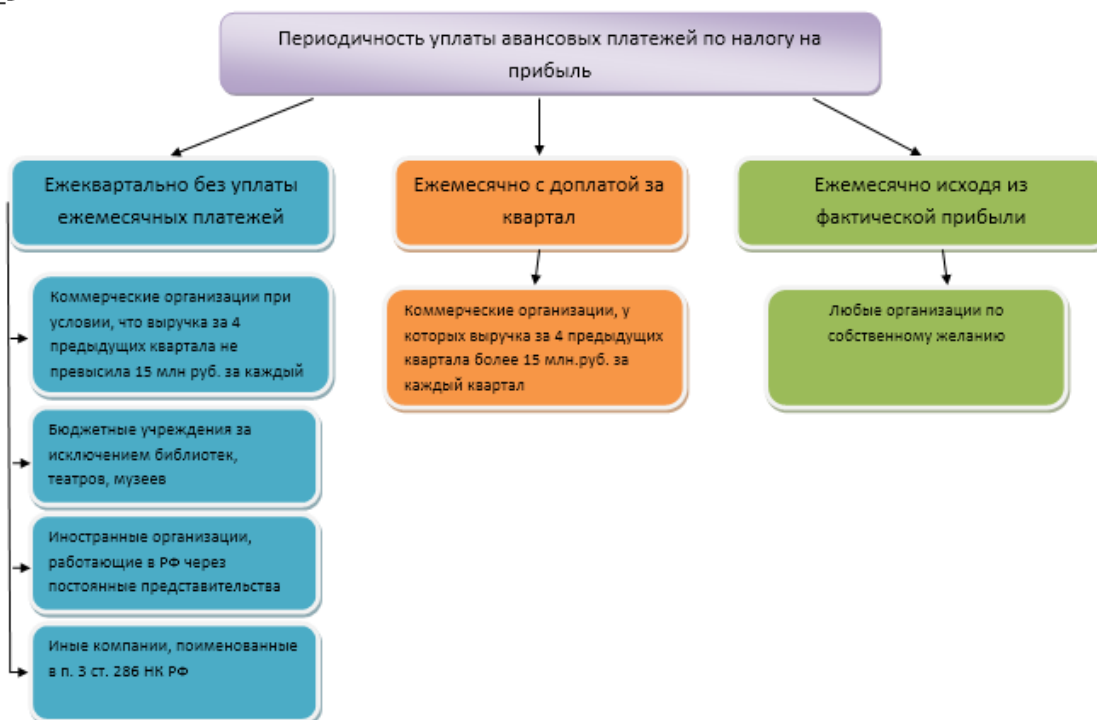


Рис.3. Периодичность уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль

Законодательный срок для перечисления авансовых сумм и сдачи деклараций установлен как 28-ое число (п. 1 ст. 287 НК РФ). При необходимости ежемесячной оплаты налога платежные документы следует формировать не позже 28-го числа того месяца, за который платится сумма. Если же фирма

рассчитывается с бюджетом поквартально, сумма перечисляется не позже 28-го числа следующего за отчетным периодом месяца (п. 1 ст. 287, п. 3 ст. 289 НК РФ).

В течение года компании платят авансовые платежи и сдают декларации по налогу на прибыль организаций. Некоторые категории организаций налог на прибыль не платят. Это те организации, которые находятся на специальных режимах налогообложения.

Налог на прибыль обязаны исчислять и своевременно уплачивать российские организации, применяющие общий режим налогообложения.

Налог распространяется и на иностранные компании, имеющие представительства на территории РФ, или получающие доход от российских источников, а также на участников консолидированных групп (ст. 246 НК РФ).

Сегодня по отношению к налогу на прибыль существует множество споров, которые связаны с начислением и уплатой данного налога.

Основными проблемами являются:

- во-первых, неясна формулировка экономической обоснованности и документального подтверждения;
- во-вторых, в НК РФ нет четкой формулировки перечня документов, которые считаются обоснованными расходами;
- в-третьих, в НК РФ не говорится о ошибках и противоречиях, которые имеются в документах.

Для того, чтобы обеспечить бюджетную устойчивость в долгосрочной перспективе сегодня разработаны основные направления налоговой политики в РФ на плановый период, которые подразумевают сохранность налоговой нагрузки по разным секторам экономики.

При этом при уплате и исчисления налога на прибыль многие организации сталкиваются с разными проблемами, которые нужно решить для того, чтобы было более качественное налогообложение.

Так наиболее распространенной проблемой является следующая ситуация.

Предприятие открывает филиал, здесь возникают множество проблем. Это связано, прежде всего, с тем, что для предприятия, которое имеет филиалы, действуют разные способы налогового учета.

При первом варианте главное предприятие и филиал должны уплачивать налог на прибыль консолидированно, то есть налоговые обязательства рассчитываются для организации, в целом.

После того, как найдена сумма налога, производится ее расчет по нахождению каждого филиала.

При втором варианте главное предприятие и филиал могут рассматриваться как отдельные субъекты налогообложения и при этом каждый филиал должен вести свой налоговый учет, а также определять доход, затраты, амортизацию и соответственно самостоятельно рассчитывать налог на прибыль.

Нерешенной проблемой исчисления налога на прибыль остается граница между рекламой и расходами на продвижение (например, обучение работников рекламного отдела предприятия).

Если некоторые расходы на продвижение считать рекламой, то они не попадают в список ненормируемых рекламных расходов, то соответственно они устанавливаются в пределах норматива, то есть их нужно считать (1% от выручки).

Таким образом, для направления совершенствования действующего механизма налога на прибыль необходимо дать следующие рекомендации:

1. Для уменьшения налога на прибыль многим малым субъектам хозяйствования можно перейти на упрощенную систему налогообложения, которая обладает рядом

преимуществ:

- добровольностью перехода на УСН;
- уменьшение налоговой нагрузки;
- упрощение налогового учета и его значительное сокращение;
- объем отчетности предприятий, которые применяют УСН намного меньше, чем при

ОСНО;

- организация, которая находится на УСН может не сдавать финансовую отчетность в налоговый орган;

- организация может выбирать объект налогообложения.

2. Необходимо снижение налоговой ставки с 20% до 17% для того, чтобы сократить расходы налогоплательщиков. Это конечно может привести к уменьшению налога на прибыль в бюджет страны. Если ставка налога на прибыль снизится, то в ближайшее время будут открываться новые организации.

3. Также важно вести налоговые льготы.

В связи с этим, в ходе дальнейшего проведения налоговой реформы следует заниматься совершенствованием налога на прибыль организаций, с целью повышения не налоговой нагрузки на каждое конкретное предприятие, а увеличение числа налогоплательщиков, получивших прибыль по итогам деятельности, показавших реальный доход в своих декларациях.

Важным направлением для совершенствования механизма исчисления и уплаты налога на прибыль является изменения налоговой политики.

Налоговая политика должна строиться на основе четкой и ясной законодательной базы, не должно быть противоречий и неясностей в налоговых процедурах.

Налог на прибыль считается прямым налогом и поэтому основное его назначение не препятствовать стабильному развитию инвестиционных процессов в сфере производства, услуг.

Важным направлением является упрощение порядка для определения доходов и расходов для налогоплательщика, можно ввести льготы для предприятий, которые заняты в инновационной сфере экономики.

Список литературы

1. Конституция Российской Федерации (с изм. от 14.10.2015)// Российская газета. – 1993. – № 237, СЗ РФ. – 2014. – № 237. – Ст. 4398.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации от 5 августа 2000г. №117-ФЗ (ред. от 09. 03. 2017.). // СЗ РФ. – 2000. - № 15 (ч. I). - Ст. 11
3. Владыка М.В. Налоги и налогообложение: Учебник / М.В. Владыка. - М.: КноРус, 2012. - 488 с.
4. Зозуля В. В. Налогообложение природопользования : учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В. В. Зозуля. — М. : Издательство Юрайт, 2015. — 257 с.
5. Крамаренко Л.А. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Л.А. Крамаренко.- М.: ЮНИТИ, 2013. - 576 с.
6. Кибанова А.Я. Налоги и налогообложение / А.Я. Кибанова. - М.: КноРус, 2012. - 488 с.
7. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Под ред. А.Е. Суглобова, Н.М. Бобошко. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 543 с.