

**НАПРАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ ПО НАЛОГУ НА  
ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ  
DIRECTIONS OF TAX CONSULTING ON CORPORATE INCOME TAX**

<p>Финансовый Университет при Правительстве Российской Федерации, Российская Федерация, Москва</p>	<p>Finansovyy universitet pri Pravitel'stve Rossiyskoy Federatsii (Financial University under the Government of the Russian Federation), Russian Federation, Moscow</p>
<p><b>Татьяна Олеговна Шпунт</b></p>	<p><b>Tatiana O. Shpunt</b></p>
<p>Студентка</p>	<p>Student</p>
<p>E-mail: <a href="mailto:shpunt18@mail.ru">shpunt18@mail.ru</a></p>	<p>E-mail: <a href="mailto:shpunt18@mail.ru">shpunt18@mail.ru</a></p>
<p>143003, Российская Федерация, г. Москва, ул. Керченская, д. 1А, к.2. Телефон: +7 (926) 301-75-95.</p>	<p>B. 2, 1A Kerchenskaya st., Moscow 117303, Russian Federation. Phone: +7 (926) 301-75-95.</p>
<p><b>Научный руководитель:</b> доцент Департамента налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа, к.э.н., доцент Наталья Александровна Назарова.</p>	<p><b>Academic Supervisor:</b> Associate Professor of the Department of Taxes and Tax Administration of the Faculty of Taxes, Audit and Business Analysis, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor Natalia Alexandrovna Nazarova.</p>
<p><b>Аннотация.</b> В данной статье рассмотрены актуальные вопросы по исчислению и уплате налога на прибыль организаций и продемонстрированы основные направления налогового консультирования по разрешению спорных ситуаций, возникающих у налогоплательщиков. Исследование основывалось на анализе судебной практики по налогу на прибыль организаций.</p>	<p><b>Abstract.</b> This article discusses topical issues on the calculation and payment of corporate income tax and demonstrates the main directions of tax consulting on the resolution of disputes arising from taxpayers. The study was based on the analysis of judicial practice on corporate income tax.</p>
<p><b>Ключевые слова:</b> налоговое консультирование, налог на прибыль организаций, особенности определения налоговой базы, экономическое подтверждение затрат, риски.</p>	<p><b>Key words:</b> tax consulting, corporate income tax, features of determining the tax base, economic confirmation of costs, risks.</p>

## **Введение (Introduction)**

Налоговое консультирование – это профессиональная помощь в форме советов и рекомендаций, направленных на решение ключевых задач по вопросам клиента. Налоговое консультирование направлено на минимизацию налоговых рисков, сокращение расходов и оптимальное планирование хозяйственных операций на перспективу.

Налоговое консультирование по налогу на прибыль организаций рассматривается как отдельное направление в связи с тем, что именно налогообложение прибыли выступает основным механизмом регулирования предпринимательской деятельности и инвестиционной активности. Механизм исчисления налога на прибыль организаций является одним из наиболее сложных, а сумма его уплаты одной из самых крупных. Более того для разных категорий налогоплательщиков предусмотрены специфические особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций, его порядок исчисления и уплаты, поэтому у руководителей компаний часто возникают спорные ситуации, разрешение которых требует привлечения компетентного специалиста.

## **Основные положения (Highlights)**

Качественное и правильное ведение бухгалтерского и налогового учета, своевременное изучение изменений законодательства, применение налоговых льгот и освобождений представляют собой оптимальные способы оптимизации, внедрение которых зачастую требует обращения к услугам налоговых консультантов.

Размер налога на прибыль организаций напрямую зависит от полученной прибыли, которая является основным критерием эффективности хозяйственной деятельности организации. Меры, направленные на оптимизацию налога на прибыль организаций, непосредственно оказывают влияние на финансовый результат компании. Поэтому использование услуг налогового консультанта с целью внедрения альтернативных методов уменьшения налоговой базы по налогу на прибыль организаций в рамках установленного законодательства является вполне обоснованным.

К наиболее востребованным услугам налоговых консультантов по налогу на прибыль организаций относятся следующие:

- 1) разработка налоговой политики и методологии налогового учета
- 2) подготовка налоговой отчетности для обеспечения своевременного исполнения налоговых обязательств компании
- 3) выявление и оценка налоговых рисков с учетом особенностей конкретной организации
- 4) взаимодействие с налоговыми органами при подготовке ответов на требования, пояснений в рамках налоговых проверок
- 5) подготовка, проверка и автоматизация расчета налоговых обязательств

Рисунок 1 демонстрирует основные направления налогового консультирования по налогу на прибыль организаций.



Рис.1 – Основные направления налогового консультирования по налогу на прибыль организаций<sup>1</sup>

В настоящее время услуги налоговых консультантов наиболее востребованы по вопросам исчисления и уплаты налога на прибыль организаций в виду того, что это сложный и трудоемкий процесс, связанный с большим объемом документооборота, а также с трудностями определения учитываемых доходов и расходов организации.

Механизм исчисления и уплаты налога на прибыль организаций может варьироваться в зависимости от организационно-правовой формы компании, объема полученной выручки от реализации, вида деятельности хозяйствующего субъекта и других факторов. Более того отсутствие единого официального источника информирования изменений и уточнений по налогу на прибыль организаций также оказывает влияние на возникновение вопросов, связанных с его исчислением и уплатой.

Корректное определение налоговой базы по налогу на прибыль организаций необходимо для правильного исчисления и уплаты соответствующего налога.

Так, например, в последнее время увеличивается количество споров налогоплательщиков с налоговыми органами, предпроверочных мероприятий и выездных налоговых проверок по вопросам отнесения затрат на внутригрупповые услуги.

В 2020 году Федеральной налоговой службой были разработаны методические рекомендации по проведению проверок правомерности учета затрат на внутригрупповые услуги<sup>2</sup>, в соответствии с которыми налоговые органы при проведении проверок в отношении внутригрупповых услуг обращают внимание на следующие аспекты:

1. проверка на предмет реальности оказания услуг
2. проверка на предмет дублирования расходов на аналогичные услуги

<sup>1</sup> Составлено автором

<sup>2</sup> Письмо ФНС России от 06.08.2020 N ШЮ-4-13/12599@ «Об отдельных вопросах налогообложения внутригрупповых услуг»

3. проверка на предмет того, являются ли оказанные внутригрупповые услуги ценными для компании, и готова ли она заплатить на тех же условиях за аналогичные услуги независимой организации

4. проверка достаточности документального подтверждения, а также фактов и обстоятельств экономической обоснованности понесенных компанией затрат

5. предметом налоговой проверки может являться методология формирования стоимости услуг, так как механизм ценообразования напрямую характеризует услугу

6. проверка может осуществляться на предмет использования полученных результатов оказанных услуг в предпринимательской деятельности компании, либо, если результаты не использовались, причин их неиспользования

Первостепенным критерием для правомерного учета расходов по налогу на прибыль организаций считается их документальное подтверждение. Налоговые органы, а также суды выступают за то, что в актах приемки-передачи должно быть прописано, какие факторы влияют на вид и объем оказываемых услуг.

По данному вопросу наблюдается негативный тренд в развитии судебной практики в части оспаривания налоговыми органами расходов на приобретение внутригрупповых услуг. Поэтому для минимизации риска выгоднее заранее обратиться к налоговому консультанту по вопросам корректного экономического обоснования и документального подтверждения соответствующих расходов.

Следующее направление, включающее в себя группу вопросов, с которыми налогоплательщики обращаются к налоговому консультанту, связано с различиями в ведении бухгалтерского учета в России (РСБУ) и международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). У плательщиков налога на прибыль организаций возникают трудности при учете затрат. Различие заключается в их детализации и обязательности к исполнению.

Примером являются различия при определении временных разниц в связи с тем, что обязательства по отложенному налогу формируются различными способами: бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. РСБУ не предусматривает балансовый метод для расчета отложенных налогов.

Также можно обратить внимание на понятие «постоянные разницы». В соответствии с РСБУ их определяют в качестве доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) за отчетный период, и не учитывают при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций. В МСФО, если разница постоянна, то ее налоговая база равна бухгалтерской.

Поэтому можно отметить, что одним из условий необходимости консультаций налогоплательщиков, является постановка и ведение бухгалтерского учета для предоставления достоверной финансовой

отчетности, соответствующей требованиям международных стандартов, а также систематизация первичных документов.

Еще одно направление налогового консультирования связано с особенностями определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций, а также его исчисления и уплаты компаниями, деятельность которых связана с такими специфическими отраслями, как химией и нефтехимией, промышленным производством, строительством, добычей и переработкой, фармацевтикой, энергетикой, информационными технологиями, сельским хозяйством и другими.

Можно рассмотреть финансово-хозяйственную деятельность агрохолдинга – объединения нескольких сельскохозяйственных организаций. Как правило, компании, входящие в состав агрохолдинга, имеют большие объемы производства, а значит получают немалую прибыль. Для снижения налоговой нагрузки по налогу на прибыль организаций руководство агрохолдинга принимает решение по оптимизации уплаты данного налога.

Так, налоговым законодательством Российской Федерации предусмотрена ставка в размере 0% по налогу на прибыль организаций для сельскохозяйственных производителей и рыбохозяйственных организаций.

Для того чтобы соблюсти все условия для использования льготы, налогоплательщики обращаются к экспертам по налоговому консультированию. Привлечение специалиста можно обосновать тем, что налогоплательщикам рассматриваемой отрасли необходимо не только правильно определить, какая доля совокупного дохода приходится на реализацию произведенной ими сельскохозяйственной продукции, но и точно понимать, какие виды продукции нельзя отнести к таким доходам. Примером являются грибы, трюфели, услуги по производству компоста.<sup>3</sup>

Необходимо отметить, что реализация сельскохозяйственной продукции остается актуальным видом деятельности. В 2021 году Минфин России представил разъясняющее письмо, в котором говорится, что, если доход от реализации сельскохозяйственной продукции был получен от привлеченной сторонней организации, то он также не может быть учтен для применения льготной ставки.<sup>4</sup>

Таким образом, можно резюмировать, что профессиональные знания и навыки налоговых консультантов, включающие в себя отслеживание дополнений и изменений в конкретных отраслях, необходимы для соблюдения всех нюансов для корректного формирования налоговой базы, а также исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.

---

<sup>3</sup> Письмо Минфина России от 19.07.2019 № 03-03-06/1/53982 «Об условиях признания организаций и индивидуальных предпринимателей сельскохозяйственными товаропроизводителями»

<sup>4</sup> Письмо Минфина России от 23.06.2021 № 03-03-06/1/49443 «О признании организации сельскохозяйственным товаропроизводителем в целях применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на прибыль организаций»

## Заключение (Conclusion)

Таким образом, на основании проведенного анализа выявлены основные спорные вопросы касательно исчисления и уплаты налога на прибыль организаций, определения доходов и расходов, включаемых в расчет налоговой базы по налогу на прибыль организаций, а также ведения бухгалтерского учета, коррелирующего с требованиями международных стандартов.

При выявлении потенциально спорного вопроса по налогу на прибыль организаций задачей налогового консультанта является провести комплексный анализ норм законодательства, позиции контролирующих органов по этим вопросам, рассмотрение судебной практики, которые предоставляют возможность спрогнозировать решение неоднозначных моментов и своевременно дать рекомендации по снижению рисков ситуаций.

<b>Библиографический список</b>	<b>References</b>
1. Налоговый Кодекс Российской Федерации часть 2 (НК РФ ч.2) от 5 августа 2000 года N 117-ФЗ.	1. Tax Code of the Russian Federation, part 2 (Tax Code of the Russian Federation, part 2) of August 5, 2000 N 117-FZ.
2. Письмо Минфина России от 23.06.2021 № 03-03-06/1/49443 «О признании организации сельскохозяйственным товаропроизводителем в целях применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на прибыль организаций»	2. Letter of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated 23.06.2021 No. 03-03-06/1/49443 "On the recognition of an organization as an agricultural commodity producer for the purposes of
3. Письмо Федеральной налоговой службы России от 06.08.2020 N ШЮ-4-13/12599@ «Об отдельных вопросах налогообложения внутригрупповых услуг»	3. Letter of the Federal Tax Service of Russia dated 06.08.2020 N SHYU-4-13/12599@ "On certain issues of taxation of intra-group services"
4. Письмо Минфина России от 19.07.2019 № 03-03-06/1/53982 «Об условиях признания организаций и индивидуальных предпринимателей сельскохозяйственными товаропроизводителями»	4. Letter of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated 07/19/2019 No 03-03-06/1/53982 "On the conditions of recognition of organizations and individual entrepreneurs as agricultural producers"
5. Налоги и налоговая система Российской Федерации: Учебник и практикум для академического бакалавриата / Под ред. Л. И. Гончаренко. М.: Юрайт, 2019. — 470 с.	5. Taxes and the Tax System of the Russian Federation: Textbook and Workshop for Academic Bachelor's degree / Edited by L. I. Goncharenko. M.: Yurayt, 2019— - 470 p.
7. Налоговое консультирование: теория и практика: Учебник / Под ред. Н. И. Малис. М.: Магистр, 2019. – 416 с.	7. Tax Consulting: Theory and practice: Textbook / Edited by

	N. I. Malis. M.: Master, 2019 – 416 p.
8. Чувакина Л. А. Актуальные проблемы исчисления и уплаты налога на прибыль организации и возможные направления их совершенствования // Вопросы студенческой науки. – 2020. – №12. – С. 19–26.	8. Chuvakina L. A. Actual problems of calculating and paying corporate income tax and possible directions for their improvement // Questions of student science. - 2020. - No. 12. - pp. 19-26.
9. Официальный сайт Палаты налоговых консультантов России. [Электронный ресурс]. – URL: <a href="http://www.palata-nk.ru/">http://www.palata-nk.ru/</a>	9. Official website of the Chamber of Tax Consultants of Russia. [electronic resource]. – URL: <a href="http://www.palata-nk.ru/">http://www.palata-nk.ru/</a>