УДК 336.22

Горловская Е.А.,
студент
3 курс, факультет трансфертных специальностей
Ульяновский государственный университет
Россия, г. Ульяновск
Клепикова М.В.,
студент
3 курс, факультет трансфертных специальностей
Ульяновский государственный университет
Россия, г. Ульяновск

АНАЛИЗ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Аннотация: *В статье рассматривается налог на прибыль организаций в Российской Федерации, а именно налоговые ставки, кто является налогоплательщиками, что является объектом налогообложения, а также описывается роль данного налога в бюджетах государства.*

Ключевые слова: *налог на прибыль организаций, налог, прибыль, налоговая ставка.*

Abstract: *The article discusses corporate income tax in the Russian Federation, namely the tax rates, who are taxpayers, which is the object of taxation, and describes the role of this tax in the state budgets.*

Keywords: *corporate income tax, tax, profit, tax rate.*

Налог на прибыль организаций – прямой налог, взимаемый с прибыли организации. Данный вид налога был введен в 1992 году.

Прибыль как экономическая категория — это обобщающий показатель финансовых результатов хозяйственной деятельности, определяемый как

разность между выручкой от хозяйственной деятельности и совокупностью затрат для этой деятельности [3, с. 115].

Глава 25 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) посвящена налогу на прибыль, так, в статье 246.1 устанавливает два вида плательщиков данного налога:

1) российские организации;

2) иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ [2].

Стоит отметить, что от налога на прибыль освобождаются организации, применяющие специальные налоговые режимы (ЕСХН, УСН, ЕНВД) или являющиеся плательщиком налога на игорный бизнес, а также участники проекта «Инновационный центр «Сколково».

Необходимо выделить, что в 2011 году в часть 1 НК РФ были внесены изменения Федеральным законом от 16.11.2011 N 321-ФЗ. Данные изменения коснулись налогоплательщиков данного налога, а именно – появилась возможность объединения (консолидации), в результате появилась новая глава 3.1, которая посвящена консолидированной группе налогоплательщиков.

Консолидированная группа налогоплательщиков (далее - КГН) - добровольное объединение российских организаций-плательщиков налога на прибыль организаций на основе договора о создании такой группы (глава 3.1 НК РФ) [1].

Преимущества КГН следующие:

1) Снижение суммы налога на прибыль и объём налогового контроля.

2) Участники КГН суммируют прибыли и убытки от результатов деятельности каждого из них - то есть консолидируют налоговую базу.

Таким образом, организации имеют возможность объединения для уплаты налога на прибыль, что даёт им существенные преимущества.

Объектом налогообложения является прибыль, то есть полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.

Все доходы организаций подразделяются на:

1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;

2) внереализационные доходы (перечень содержится в статье 250 НК РФ).

Расходы — это обоснованные и документально подтвержденные затраты, произведенные налогоплательщиком в целях осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Основная налоговая ставка в РФ для налога на прибыль организаций составляет 20 %. Большая часть налога отправляется в бюджет субъекта РФ – 18 % (17 % в 2017-2020 годах), остальные 2 % (3 % в 2017-2020 годах) - в федеральный бюджет. Это не самые высокие показатели в мире, например, в таких странах как США, Германия, Австралия ставка поднимается на значительно более высокий уровень и составляет около 30-45%.

Стоит отметить, что в соответствии с п.1 ст. 284 НК РФ ставка налога на прибыль, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, может быть понижена законами субъектов РФ для отдельных категорий налогоплательщиков. При этом указанная налоговая ставка не может быть ниже 13,5% (12,5% в 2017 - 2020 годах), если иное не предусмотрено настоящей статьей [2].

Например, на территории Ульяновской области ставки налога на прибыль в размере 0%,10%, 12,5% и 13,5%, подлежащие зачислению в областной бюджет, установлены Законом Ульяновской области от 04.06.2007 №71-ЗО «О налоговых ставках налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет Ульяновской области, в отношении отдельных категорий налогоплательщиков» [4].

Налоговым периодом по налогу является календарный год.

Расчет налога на прибыль осуществляется по следующей схеме: из налогооблагаемых доходов организации за текущий год вычитаются расходы организации за текущий год и убытки прошлых лет.

Таким образом, мы получаем налогооблагаемую прибыль организации за текущий год, к которой и применяется налоговая ставка.

Если говорить о значении налога на прибыль, то необходимо отметить, что данный налог является основным источником формирования бюджетов субъектов РФ. Так, например, в Иркутской области поступлениями от данного налога обеспечено около 40% доходов консолидированного бюджета по данным за 9 месяцев 2018 года [4]. Ежегодно налог на прибыль организаций приносит около 3,5% от всех доходов в федеральный бюджет.

Таким образом, налог на прибыль организаций — главный вид налога, взимаемый с юридических лиц. Он является одним из главных прибыльных статей бюджетов большинства развитых стран мира, а в бюджете Российской Федерации занимает второе место после налога на добавленную стоимость.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 01.05.2019) // Официальный интернет-портал правовой информации http://www.pravo.gov.ru – 01.05.2019.

2. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 01.05.2019) // Официальный интернет-портал правовой информации http://www.pravo.gov.ru - 01.05.2019.

3. Мамиёк Л.А. Налогообложение прибыли предприятий: актуальные проблемы и перспективы развития // Вопросы экономики и управления. — 2017. — №1. — С. 114-117.

4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn73/taxation/taxes/profitul/.