

Чайка Валерий Андреевич,
Студент 3 курса магистратуры
ИГСУ РАНХиГС, г. Москва

**К ВОПРОСУ НАЛОГОВ КАК ИСТОЧНИКА ДОХОДОВ
БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ. НА
ПРИМЕРЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ**

Аннотация. Актуальность проведенного исследования заключается в понимании сущности налогов как источника дохода бюджета в Российской Федерации, что важно с точки зрения понимания работы всей фискальной системы и эффективного ею управления. Налог на прибыль организаций – один из таких налогов. Изучение его правил, функций, особенностей и роли в бюджетной системе поможет понять его сущность как источника дохода. Данное исследование предоставит всю нужную информацию как для дальнейших теоретических исследований налоговой и законодательной систем, так и для практического применения непосредственно законодателем. Целью статьи является анализ налога на прибыль организаций как источника дохода бюджетной системы. Для достижения поставленной цели использованы методы анализа, синтеза, дедукции, индукции, а также формально-юридический подход.

Ключевые слова: налог на прибыль организаций, функции налога, правила налогообложения, инструмент управления, специфика налога на прибыль организаций.

TO THE QUESTION TAXES AS A SOURCE OF REVENUES OF THE BUDGETARY SYSTEM OF THE RUSSIAN FEDERATION. ON THE EXAMPLE OF PROFIT TAX

Abstract. The relevance of the conducted research consists in understanding of the essence of taxes as a source of budget revenue in the Russian Federation, which is important from the point of view of understanding the work of the entire fiscal system and its effective management. The tax on profit of organizations is one of such taxes. The study of its rules, functions, features and role in the budget system will help to understand its essence as a source of revenue. This study will provide all the necessary information both for further theoretical studies of tax and legislative systems, as well as for practical application directly legislator. The purpose of the article is to analyze the tax on profit of organizations as a source of income of the budget system. To achieve this goal the methods of analysis, synthesis, deduction, induction, as well as formal-legal approach.

Keywords: tax on profit of organizations, tax functions, taxation rules, management tool, specificity of the tax on profit of organizations.

Исследуя любое явление, необходимо прежде всего досконально разобраться, что это такое, то есть как его можно определить. В нашем исследовании достаточно таким образом определить три понятия – «налог», «бюджетная система» и «налог на прибыль организации».

Налог, руководствуясь статьёй 8 Налогового Кодекса Российской Федерации (далее НК РФ): «...обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц... принадлежащих им... денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства...» [1]. Отсюда же вытекает определение налога на прибыль

организаций – это тот же налог, только налагаемый на прибыль организаций как разницу между их доходом и расходом.

Ввиду отсутствия легального определения бюджетной системы РФ можно сформировать его самостоятельно как устанавливаемую законодательством РФ, основанную на экономических отношениях и государственном устройстве совокупность федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов. В дальнейшей работе, используя данные термины, под ними мы будем понимать эти определения, хотя нужно отметить, что в случае налога на прибыль организации затрагиваются только федеральный и региональные бюджеты.

Чтобы изучить вопрос налогов как источника бюджетной системы РФ на примере налога на прибыль организаций, мы должны буквально исследовать то, как собираемые с организаций платежи пополняют бюджеты. Следовательно, исследованию подлежат следующие элементы: функции налога; правила налогообложения; роль налога на прибыль организаций и занимаемое им в бюджетной системе место; особенности налога, то есть его характерные и значимые черты как для государства, так и для отдельных налогоплательщиков.

В целом, исследуя вопрос источников дохода бюджетной системы, нужно понимать, что главенствующую позицию финансового элемента в государстве занимают именно налоговые обложения. Это главный источник дохода для бюджетов всех уровней. А налог на прибыль организаций – один из важнейших таких налогов для региональных и федерального бюджетов (муниципальных данный вопрос касается лишь косвенно). Однако фискальная функция – не единственная, существуют и другие функции налогов – регулирующие. Это, что логично, касается и налога на прибыль организаций. Регулирующие функции можно подразделить на такие функции, как:

— стимулирующая функция, подразумевающая использование льгот для отдельных юрлиц и физлиц. Например, понижение налоговой ставки, или разрешение использовать особый режим налогообложения.

— диссимилирующая функция, подразумевающая установление различных ограничений, или, к примеру, повышение налоговой ставки для конкретных категорий лиц.

— воспроизводственная функция, подразумевающая возможность накопления финансового ресурса для дальнейшего его использования – производства общественных благ и других общественных ресурсов. [2]

Определив основные функции налога, мы можем исследовать вопрос того, как эти налоги на прибыль собираются, исследовав правила налогообложения. Эти правила для налога на прибыль организаций устанавливаются 25 главой НК РФ, определяя перечень налогоплательщиков, объект налогообложения, и его сущность, а также конкретные процентные ставки и их распределение. Согласно п. 1 ст. 246 НК РФ [3], налогоплательщиками налога на прибыль организаций являются следующие лица:

— российские организации;

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

Одновременно с этими двумя группами НК РФ устанавливает и третью группу абз. 2 п. 1 ст. 246 НК РФ. Этот абзац определяет, что организации, являющиеся ответственными участниками консолидированной группы налогоплательщиков так же являются налогоплательщиками в отношении налога на прибыль организаций по этой же группе.

НК РФ определяет объект налогообложения налога на прибыль организаций как прибыль, полученную налогоплательщиком, в случае нашего

налога - организацией. Ст. 247 НК РФ в свою очередь устанавливает, чем является эта прибыль для организаций-налогоплательщиков:

— для российских организаций, не являющихся участниками консолидированной группы налогоплательщиков, - полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов,

— для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, - полученные через эти постоянные представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных этими постоянными представительствами расходов,

— для иных иностранных организаций - доходы, полученные от источников в Российской Федерации.

— для организаций-участников консолидированной группы налогоплательщиков это величина совокупной прибыли участников консолидированной группы налогоплательщиков, приходящаяся на данного участника.

При этом, в соответствии со ст. 13 НК РФ, налог на прибыль организаций является федеральным налогом. Этот вид налогов определен федеральным налоговым законодательством, вне зависимости от законодательств иных уровней, и подлежит уплате на всей территории России.

Доход, согласно НК РФ, определяется как:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав
- внереализационные доходы.

Пунктом 1 ст. 248 НК РФ устанавливается, что в доходы налогоплательщика не включается сумма налогов и сборов, вычтенных из этих доходов согласно НК РФ. Совокупность дохода выявляется на основании документов налогового учета и любых документов, подтверждающих полученные налогоплательщиком доходы – главным образом на основании первичных документов.

Налоговая ставка по прибыли определена ст. 284 НК РФ. На прибыль организаций налоговая ставка рассчитывается в совокупности на 20 процентов по общему правилу, не затрагивающему ряд исключений, указанных отдельно. Ранее, до 2017 года, 2 процента из этих 20 уходили в федеральный бюджет, 18 – в региональные. Но в соответствии с проводимой государством политикой ситуация с 2017 года до 2030 как минимум следующая: 3 процента уходит в федеральный бюджет, а 17 в региональные бюджеты.

Опираясь на эту информацию, можно заключить, что для государства как законодателя налог на прибыль организаций – крайней значимый инструмент управления, который оно достаточно эффективно может использовать на законодательном уровне, распределяя и регулируя, таким образом, доход федерального и региональных бюджетов. Регионы, которые можно кардинально дифференцировать по социально-экономическим параметрам, зачастую нуждаются в дополнительных средствах, если это регионы условно «дотационные». Эти регионы просто не имеют достаточного дохода для разрешения хотя бы минимального уровня задач социального и экономического плана по обеспечению удовлетворительного уровня жизни граждан. И такое перераспределение процентов, подразумевающих по собой перераспределение значительных средств, свидетельствует о стремлении государства определенным образом уравнивать между собой условно «богатые» регионы, зарабатывающие достаточно, и «дотационные», нуждающиеся в финансировании, путем проведения грамотной политики нормативно-правового регулирования. То есть те проценты доходов бюджета от налога на прибыль организаций, которые ранее тратились на нужды «богатых регионов», через федеральный центр перераспределяются в «дотационные» регионы, тем самым хотя бы на минимальном уровне обеспечивая их развитие.

[4]

Исследуя вопрос данного налога как источника дохода бюджета, необходимо понимать и специфику налога на прибыль организаций.

Вышерассмотренные функции и правила не в полной мере его характеризуют. Этот налог – один из самых сложных налогов, если не самый сложный. Учет всех бесчисленных платежных документов и чеков по учете суммы дохода и налоговая сверка всего этого – большая проблема для любой организации. [5]

В определенной мере его упрощает наличие двух методов расчета доходов и расходов согласно ст. 271, 272, 273 НК РФ: кассовый метод и метод начисления. Все юридические лица самостоятельно выбирают наиболее подходящий для них метод расчета, за исключением банков, законодательно не способных применять кассовый метод.

В налоговом бремени, которое несет любая организация, налог на прибыль организаций является крупнейшим и наиболее значимым. Он напрямую отражает финальные итоги хозяйственной и финансовой деятельности любой организации, отраженные полученной этой организацией прибылью [6]. Одновременно с этим налог на прибыль организаций формирует в значительной мере, которую невозможно не отметить, консолидированный бюджет РФ. Это можно отметить по структуре консолидированного бюджета за последние годы – удельный вес налога на прибыль организаций в доходах такого бюджета составляет 10–15 % [7]. Все это отражает специфику данного налога как источника дохода бюджета РФ.

В заключении можно однозначно сказать, что налог на прибыль организаций является одним из важнейших налогов для бюджета Российской Федерации. Этот федеральный налог, будучи эффективным инструментом воздействия государства на социальные-экономические процессы в стране и в целом координации всей фискальной системы страны, регулирует доходы бюджета регионов и федерального центра, перераспределяя их для более эффективного решения социально-экономических задач.

Налог на прибыль организаций, кроме того, несмотря на свою сложность, столь же эффективен при влиянии на развитие малого бизнеса, при регулировании активности инвестиций, а также при привлечении инвестиций

из других стран путем предоставления разнообразных льгот. Например - установления специфических ставок налога для иностранных инвесторов или компаний, связанных с иностранными инвестициями. Налог на прибыль организаций – один из ключевых инструментов управления финансовыми потоками, а поступления от него занимают крайне важную позицию в статье консолидированного бюджета; он значим на по-настоящему национальном уровне, и для отдельных налогоплательщиков, и для государства.

Список использованной литературы

1. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 19.12.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.03.2024). // КонсультантПлюс : [сайт]. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/fd3039f558e14477ce752eb9789b02a023fbc006/ (дата обращения: 01.02.2025).
2. Луканова И.А., Рыкунова В.И. Актуальные вопросы налогообложения, налогового администрирования и экономической безопасности. Сборник научных статей II всероссийской научно-практической конференции. С.71
3. "Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 (НК РФ ч.2). // КонсультантПлюс : [сайт]. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 01.02.2025).
4. Альбекхаджиева Р. З. Место и роль налога на прибыль организаций в налоговой системе РФ / Р. З. Альбекхаджиева // Концепт — 2017. №. 2. — С. 287–292.
5. Харебов А., Батяева А.Р. Налог на прибыль организаций как источник дохода бюджета Российской Федерации // Образование и право. 2020. №4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalog-na-pribyl-organizatsiy-kak-istochnik-dohoda-byudzheta-rossiyskoy-federatsii> (дата обращения: 01.02.2025)

6. Ершова Ю.А. Налог на прибыль организаций источник доходов бюджетной системы Российской Федерации // Интерактивная наука. 2021. №8 (63). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalog-na-pribyl-organizatsii-istochnik-dohodov-byudzhethnoy-sistemy-rossiyskoy-federatsii> (дата обращения: 01.02.2025).

7. Гамзатова С. А. Анализ налоговых поступлений федерального бюджета Российской Федерации / С. А. Гамзатова // Вестник Дагестанского государственного университета. — 2022. — № 2. — С.88–93.

© В.А. Чайка, 2025