

МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ  
Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра финансов и кредита

**АВТОРЕФЕРАТ**

**на выпускную квалификационную работу (магистерскую работу)**

по направлению 38.04.01 Экономика

профиль «Финансовое планирование»

студентки 3 курса экономического факультета

**Чачоян Ануш Гришаевны**

**Тема работы: «Планирование налога на прибыль как источник  
формирования региональных бюджетов в работе»**

Научный руководитель:

доцент кафедры финансов и кредита,

д.э.н., доцент

\_\_\_\_\_ Е. В. Чистопольская

Зав. кафедрой финансов и кредита,

к.э.н., доцент

\_\_\_\_\_ О. С. Балаш

Саратов 2022

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что в течение XX в. наблюдалось усиление регулирующей роли государства в развитии экономики, сопровождающееся увеличением государственных расходов и соответственно доли финансов, перераспределяемых за счет налогов.

Из всех действующих в России налогов наиболее трудоемким для исчисления на сегодняшний день является налог на прибыль. Это обусловлено прежде всего трудностью корректного формирования налоговой базы по указанному налогу. Учитывая значимость налоговых поступлений от налога на прибыль в общем объеме поступлений налоговых доходов в региональные и федеральный бюджеты, достаточно актуальным становится изучение методологических аспектов организации бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов как основных составляющих налоговой базы по налогу на прибыль.

Налог на прибыль с предприятий в целом является наиболее характерной формой изъятия части прибыли в бюджетные системы современных государств. Самая низкая ставка налога установлена в Швейцарии. Вместе с тем налог имеет свои особенности в каждой отдельно взятой стране, которые зависят от многих факторов - экономических, политических, демографических, социальных и т.д. Следует отметить, что практически во всем мире налогу на прибыль отводят стимулирующую роль в социально-экономических процессах, увеличении объемов инвестиций, росте ВВП.

При модернизации налоговой системы Российской Федерации необходимо ориентироваться на выделение наиболее эффективных элементов из налоговых систем наиболее развитых стран. Так, с точки зрения учета требований оптимального бюджетного федерализма следует ориентироваться на построение налоговых систем в США и Канаде; при поиске оптимального сочетания фискальной и производственно-стимулирующей функций в налоге на прибыль следует опираться на опыт Китая и Австрии; с позиции создания стабильной налоговой системы России следует использовать опыт Германии.

Однако слепое копирование всех без исключения налоговых механизмов могут дестабилизировать экономическую ситуацию в нашей стране. Здесь необходим грамотный подход, основанный на двусторонней оценки эффективности того или иного налогового механизма при введении его в состав налогового законодательства России: во-первых, влияния на социально-экономические факторы; во-вторых, бюджетных последствий на краткосрочную и долгосрочную перспективы.

Актуальность исследуемого вопроса заключается в том, что расчеты по налогу на прибыль являются важным элементом в области взаимодействия государственных и хозяйствующих субъектов экономики, формирующих значительный объем финансовых поступлений в федеральный и региональный бюджеты. Также необходимо отметить, что такая роль отчислений по налогу на прибыль оказывает значительное влияние на обе стороны.

Налог на прибыль в России в 2020 году остается без существенных изменений. Его плательщики, представители малого, среднего и крупного бизнеса, по-прежнему должны будут регулярно вносить в казну определенную сумму взносов в зависимости от результатов отчетного периода. Налог является одним из важных источников наполнения федерального и регионального бюджетов, поэтому его не планируют упразднить, но и пересматривать в сторону снижения/увеличения также не будут.

После того как нововведения, описанные в главе 25 НК РФ «Налог на прибыль организации», вступили в силу, выделилось два самостоятельных направления учета: налоговый и бухгалтерский. При этом отдельное выделение бухгалтерского учета как самостоятельного вида учета вызвало существенное увеличение трудоемкости отражения расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.

Кроме того, практические аспекты ведения бухгалтерского и налогового учета по расчетам с различными уровнями бюджета в области

налога на прибыль с появлением новых, инновационно обоснованных статей расходов требуют постоянного совершенствования.

Объектом исследования является экономическая природа общественных отношений, которые сформировались в сфере налогообложения прибыли юридических лиц.

Предметом исследования выступают нормы законодательства о налогах и сборах, регулирующие налогообложение прибыли юридических лиц.

Целью работы является изучение теоретических и практических аспектов проблем налогообложения прибыли предприятий и поисков путей их решения.

Задачи магистерской диссертации:

1. Охарактеризовать понятие и сущность налога на прибыль в системе налогообложения юридических лиц.
2. Рассмотреть особенности налогообложения прибыли в России и зарубежных странах.
3. Рассмотреть особенности формирования налоговой базы по налогу на прибыль.
4. Проанализировать источники формирования федерального бюджета
5. Рассмотреть налоговые поступления на примере Саратовской области
6. Предложить совершенствование налогообложения прибыли в России.
7. Описать способы оптимизации налогообложения прибыли для организаций.
8. Предложить основные направления совершенствования налоговой базы налога на прибыль организации

Теоретической и методологической основой исследования послужили труды отечественных и зарубежных авторов в области налогового права, раскрывающие общие закономерности развития налоговой системы, в частности в области налогообложения юридических лиц. Исследуемая тема в достаточной степени изучена с точки зрения теоретических подходов.

Вопросам рассматриваемого учета посвящены научные работы ряда отечественных экономистов.

Степень разработанности темы. Особенности налогообложения прибыли юридических лиц рассматривались в работах: Авдеева В.В., Дементьевой Н.М., Ковадло Р.С., Кучерова И.И., Милякова Н.В., Параскевича Н.С., Соколовой Э.Д. и др.

Положения, выносимые на защиту:

По нашему мнению, необходимо внести изменения в налоговое законодательство по следующим аспектам:

–возникновение в практике ведения предпринимательской деятельности случаев, когда одна компания предоставляет другой (взаимозависимой) беспроцентные займы, векселя, кредиты и т.п. В связи с этим следует установить порядок налогообложения экономической выгоды при совершении подобных операций.

- сокращение возможных вариантов минимизации налоговых платежей посредством переноса убытков реорганизуемых или приобретаемых компаний на будущий период. Тот момент, что отсутствуют ограничения, создает на рынке ложные стимулы, направленные на приобретение неэффективного бизнеса без последующего его развития. В настоящее время возможно при присоединении нерентабельных (убыточных) предприятий всю полученную прибыль направить на погашение их убытков.

–нормирование расходов по процентам по долговым обязательствам, которые принимаются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций. На данный момент эти правила недостаточно действенны: с одной стороны, они не устраняют уход из-под налогообложения посредством незаконного отнесения процентов на расходы, с другой стороны, они будут трудоемкими для добросовестных организаций-налогоплательщиков.

Правильным направлением, по нашему мнению следует признать и применение пониженных и нулевых ставок для определенных видов деятельности, так как это является явным стимулом для развития бизнеса.

Вводимые законодателем меры позволят организациям развиваться более ускоренными темпами, что в долгосрочной перспективе приведет к стабильному экономическому росту нашего государства.

Методологической базой исследования явились общенаучные методы познания, системный анализ и синтез, аналогия, структурный, сравнительный, экономико-статистический методы.

Прибыль предприятия является важнейшим показателем активности его деятельности, источником финансирования производственных и социальных расходов, дополнительного вознаграждения работников.

Основными показателями прибыли на предприятии являются:

- валовая прибыль;
- прибыль от продаж;
- прибыль до налогообложения;
- чистая прибыль.

Понятие «налоговая система» относится к наиболее сложным проблемам юридической и экономической наук. Данная категория широко используется в научных и учебных работах, особенно при рассмотрении вопросов налогов и налогообложения.

К региональным налогам относятся:

- 1) налог на имущество организаций;
- 2) налог на игорный бизнес;
- 3) транспортный налог.

К местным налогам относятся:

- 1) земельный налог;
- 2) налог на имущество физических лиц;
- 3) торговый сбор.

Налог на прибыль предприятий и организаций — один из наиболее значимых в налоговой системе большинства стран мира. Его облагаемая база затрагивает В Российской налоговой системе налог на прибыль предприятий и организаций занимает важное место. Он служит инструментом перераспределения национального дохода и является одним из главных

доходных источников федерального бюджета, а также региональных и местных бюджетов.

Применение налогов является одним из экономических методов управления и обеспечения взаимосвязи общегосударственных интересов с коммерческими интересами предпринимателей, предприятий, независимо от ведомственной подчиненности, форм собственности и организационно-правовой формы предприятия.

Основным источником налоговых поступлений местных бюджетов является налог на доходы физических лиц.

Все региональные налоги полностью поступают в бюджет региона и платятся только теми, кто имеет определенное имущество или занимается определенным видом деятельности.

Подводя итог магистерскому исследованию, можно прийти к выводу, что основным налогом, который уплачивают организации, находящиеся на общей системе налогообложения, является налог на прибыль, и именно он, как правило, является самым обременительным для налогоплательщиков.

Законодателем предусмотрено достаточное количество способов оптимизации налога на прибыль, но при этом следует подчеркнуть, что любая оптимизация должна соответствовать принципам законности, экономической целесообразности и документальной подтвержденности.

Изменения в главу 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ внесли сразу четыре закона. Это Федеральные законы от 03.08.2018 № 294-ФЗ, № 297-ФЗ, № 301-ФЗ и № 302-ФЗ. Законодатели ввели правила налогообложения международных компаний. Кроме этого, откорректированы положения главы 25 НК РФ, касающиеся налоговых ставок по налогу на прибыль и перечня необлагаемых доходов.

Налог на прибыль платят компании, применяющие общую систему налогообложения. Компании, которые перешли на применение одного из специальных налоговых режимов, например, УСН или ЕНВД, не уплачивают этот налог. Порядок уплаты налога установлен главой 25 НК РФ. В ней

предусмотрены разные ставки налога в зависимости от вида дохода, особенностей компании или ее местонахождения.

Необходимо выделить, что в 2011 году в часть 1 НК РФ были внесены изменения Федеральным законом от 16.11.2011 № 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. 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.

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.

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.

Представляется, что если занижение налоговой базы, повлекшее неуплату сумм налога, произошло вследствие грубого нарушения правил учета доходов, и (или) расходов, и (или) объектов налогообложения, то к правонарушителю следует применять ответственность, предусмотренную п. 3 ст. 120 НК РФ. Если же занижение налоговой базы, повлекшее неуплату или неполную уплату сумм налога, произошло по иным основаниям, налогоплательщик должен нести ответственность в соответствии со ст. 122 НК РФ.

Как было отмечено нами в работе, следует внести изменения в налоговое законодательство по следующим аспектам:

–возникновение в практике ведения предпринимательской деятельности случаев, когда одна компания предоставляет другой (взаимозависимой) беспроцентные займы, векселя, кредиты и т.п. В связи с этим следует установить порядок налогообложения экономической выгоды при совершении подобных операций.

- сокращение возможных вариантов минимизации налоговых платежей посредством переноса убытков реорганизуемых или приобретаемых компаний на будущий период. Тот момент, что отсутствуют ограничения, создает на рынке ложные стимулы, направленные на приобретение неэффективного бизнеса без последующего его развития. В настоящее время возможно при присоединении нерентабельных (убыточных) предприятий всю полученную прибыль направить на погашение их убытков.

–нормирование расходов по процентам по долговым обязательствам, которые принимаются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций. На данный момент эти правила недостаточно действенны: с одной стороны, они не устраняют уход из-под налогообложения посредством незаконного отнесения процентов на расходы, с другой стороны, они будут трудоемкими для добросовестных организаций-налогоплательщиков.

По нашему мнению не следует отменять право устанавливать новые пониженные ставки регионами, так как это прямо пропорционально зависит от возможности расширить свою деятельность и увеличить капиталовложения, а следовательно, и размер налога на прибыль повысится.

Правильным направлением, по нашему мнению следует признать и применение пониженных и нулевых ставок для определенных видов деятельности, так как это является явным стимулом для развития бизнеса.