

Экономическое содержание налога на прибыль, его роль в формировании государственного бюджета

Бондарева Евгения, ДС-01

A decorative graphic element consisting of several horizontal lines of varying lengths and colors (teal, white, and light blue) extending from the right side of the slide towards the center.

Определение

- Налог на прибыль организаций представляет собой форму перераспределения национального дохода путем изъятия государством части прибыли, создаваемой субъектами хозяйствования.
- В этой связи данный налог можно рассматривать как определенную плату хозяйствующего субъекта государству за предоставление экономического пространства, трудовых ресурсов, за пользование производственной, социальной и иными видами инфраструктуры
- Взимание налога на прибыль осуществляется согласно положениям главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации и разъясняется Методическими рекомендациями Министерства финансов РФ и Федеральной налоговой службой России.

Особенности налога на прибыль

Относится к федеральным налогам и сборам

Прямой (сумма налога зависит от финансового результата организации)



Регулирование ставки налога позволяет стимулировать или ограничивать экономическую активность в различных отраслях экономики (часто используется для развития малого предпринимательства)

Функциональная нагрузка налога на прибыль

- основное функциональное предназначение - обеспечивать стабильность инвестиционных процессов в сфере производства продукции (товаров, услуг), а также законное наращивание капитала
- фискальная функция налога на прибыль вторична

Превышение допустимого предела налоговых изъятий из прибыли:

- снижение деловой активности хозяйствующих субъектов;
- снижение инвестиционной деятельности
- развитие теневой экономики

Снижение налоговых ставок:

- стимулирование развития деловой активности;
- повышение поступлений в бюджет за счет обоснованного увеличения налоговой базы вследствие роста производства.

История налога на прибыль в России

- С 1 января 1992 г – налог на прибыль предприятий и организаций
- 1999-2002 – курс на снижение налоговой нагрузки
- С 1 января 2002 г -25 гл НК:
 - Снижение ставки налога до 24% (с 35% и 43% для банков и кредитных организаций), а с 2009 – до 20%
 - Отмена многих льгот
 - Появилось различие между данными бухгалтерского и налогового учета

**Факторы, влияющие на величину налогооблагаемой прибыли
после 1 января 2002 г.**

<i>Факторы, вызывающие увеличение налоговой базы</i>	<i>Факторы, вызывающие уменьшение налоговой базы</i>
<p>1. Отмена налоговых льгот: на финансирование капитальных вложений; на финансирование находящихся на балансе объектов социально-культурной сферы и жилищно-коммунального хозяйства; вновь созданным малым предприятиям; по производству медицинской продукции; по перечислениям на благотворительные цели; других льгот</p> <p>2. Перевод большинства налогоплательщиков на уплату налога исходя из расчета налоговой базы по методу начислений</p>	<p>1. Либерализация налоговых вычетов</p> <p>1.1. Замена вычетами ранее действовавших льгот: по предприятиям, использующим труд инвалидов; по общественным организациям инвалидов</p> <p>1.2. Расширение перечня принимаемых к вычету расходов и изменение лимитов по нормируемым расходам (расходы на рекламу, страхование имущества, в виде процентов по долговым обязательствам и т.п.)</p> <p>1.3. Новые правила образования резервов</p> <p>1.4. Новые методы расчета амортизации</p> <p>1.5. Принятие к вычету убытков по амортизируемому оборудованию и другому имуществу</p> <p>2. Снижение ставки налога</p> <p>3. Перенос убытков на будущее в течение 10 лет</p> <p>4. Сокращение контингента плательщиков за счет введения специальных налоговых режимов для субъектов малого бизнеса (УСН, ЕНВД), сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)</p>

1. Российские организации;
2. Иностранные организации: осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства; получающие доходы от источников в РФ, не связанные с деятельностью через постоянные представительства

По итогам налогового периода подается декларация — не позднее 28 марта года, следующего за отчетным. В этот же срок уплачивается налог. Авансовые платежи уплачиваются в различные сроки, в зависимости от выбранной системы их исчисления

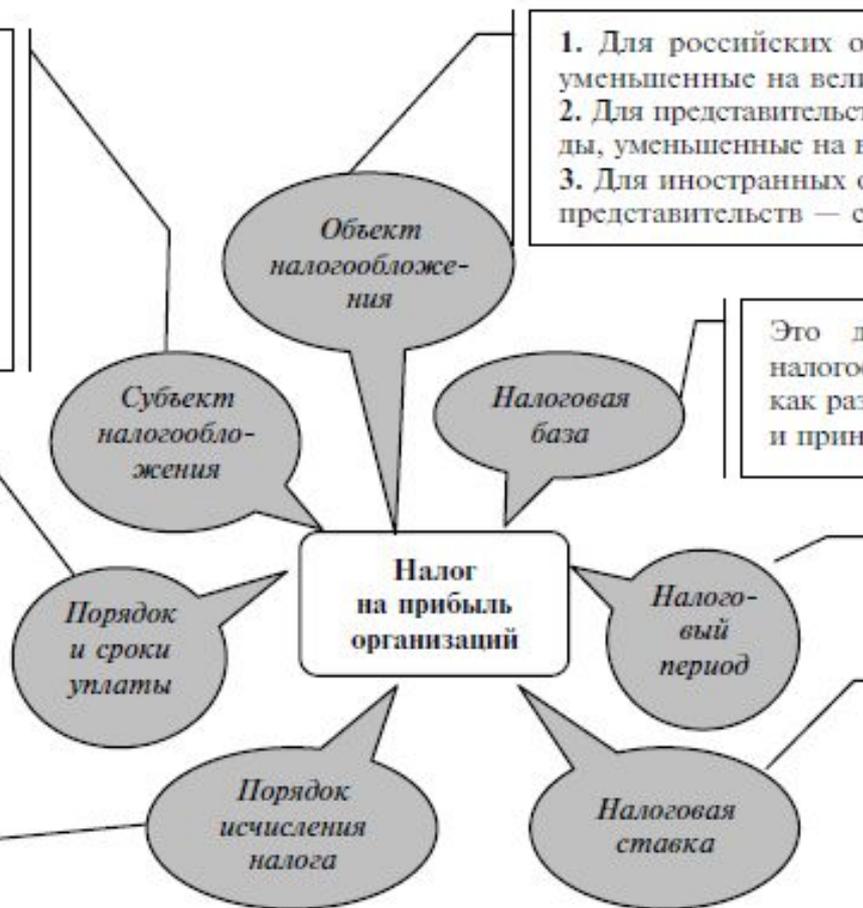
1. Для российских организаций — полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов;
2. Для представительств иностранных организаций — доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов;
3. Для иностранных организаций, действующих без представительств — суммы полученных доходов

Это денежное выражение подлежащей налогообложению прибыли, определяемой как разница между полученными доходами и принимаемыми к вычету расходами

Календарный год, предусматриваются также отчетные периоды

20% — основная ставка, применяемая к прибыли организаций (из этой ставки 2% зачисляется в федеральный бюджет, а 18% — в бюджеты субъектов РФ)

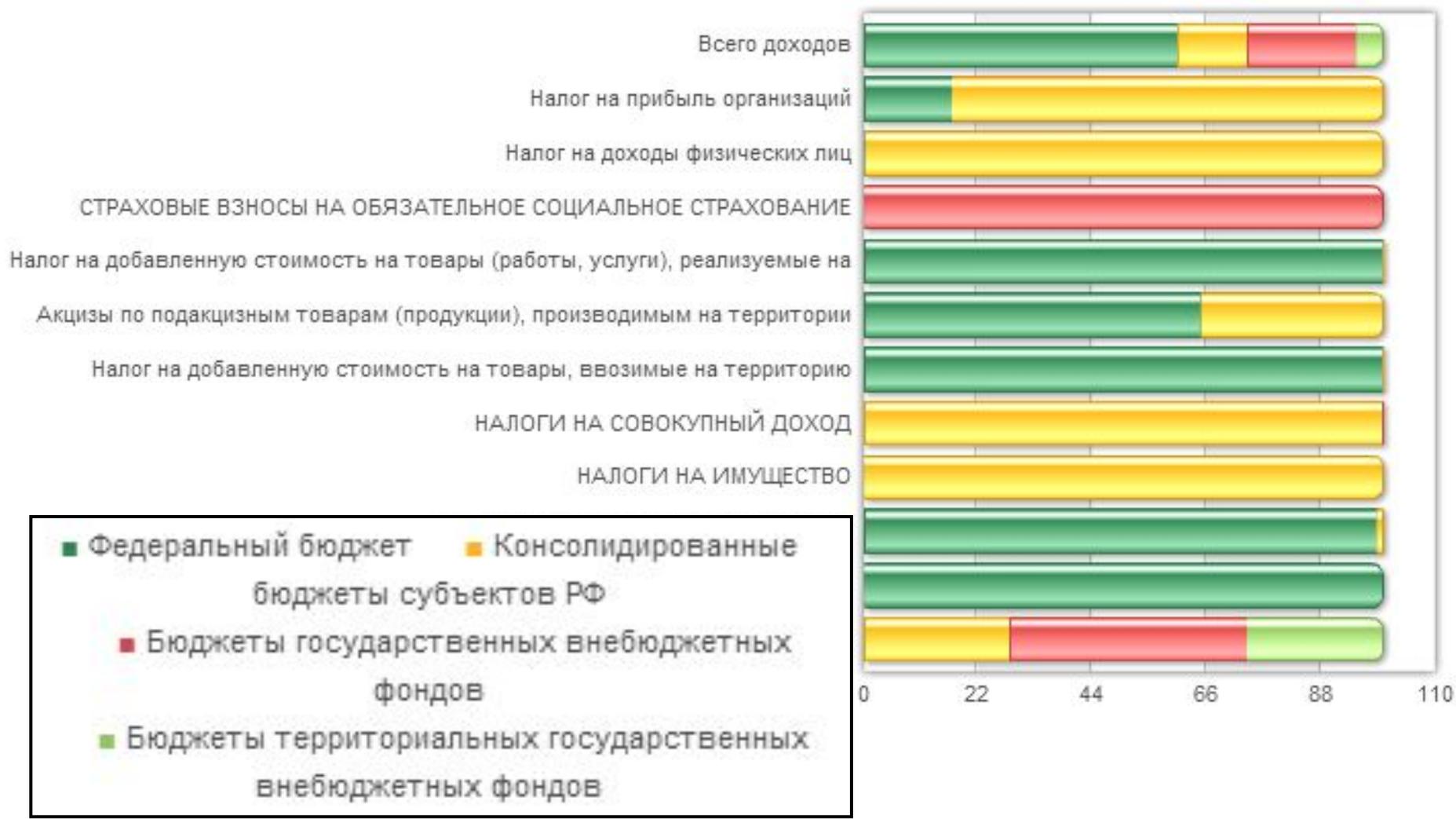
Сумма налога представляет собой сумму, полученную в результате умножения ставки налога на налоговую базу. Она исчисляется по итогам налогового периода. По итогам отчетных периодов исчисляются авансовые платежи. Ряд организаций имеет право на исчисление ежеквартальных авансовых платежей, все остальные — на исчисление ежемесячных авансовых платежей



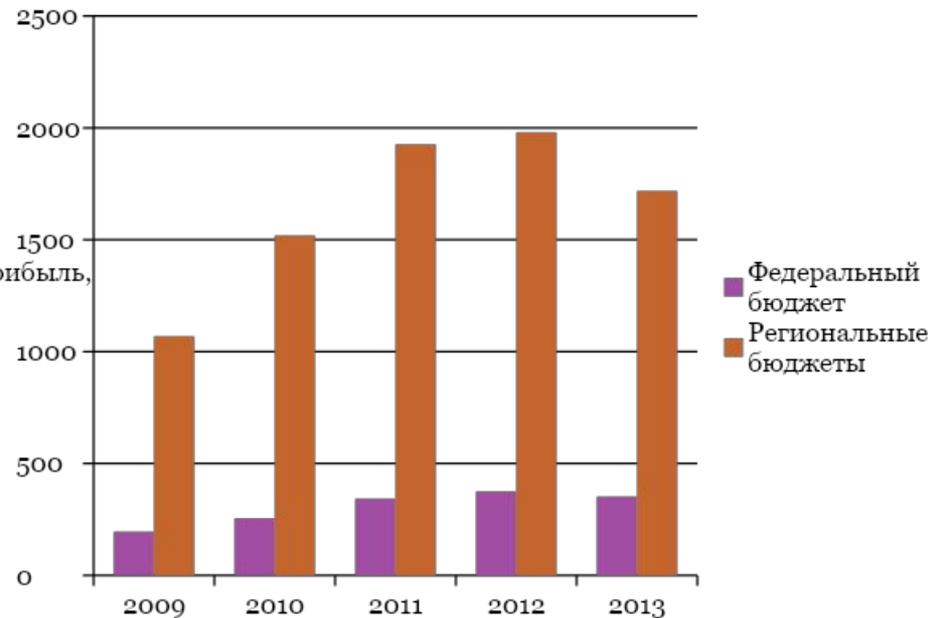
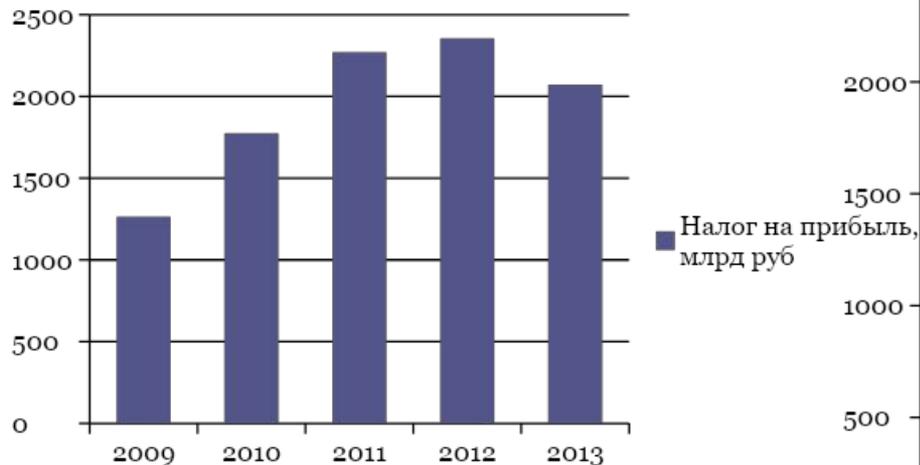
Экономические функции налога: регулирующая и стимулирующая



Структура поступлений в консолидированный бюджет РФ по уровням бюджетной системы, в 2014 году, %
по состоянию на 01.02.2014



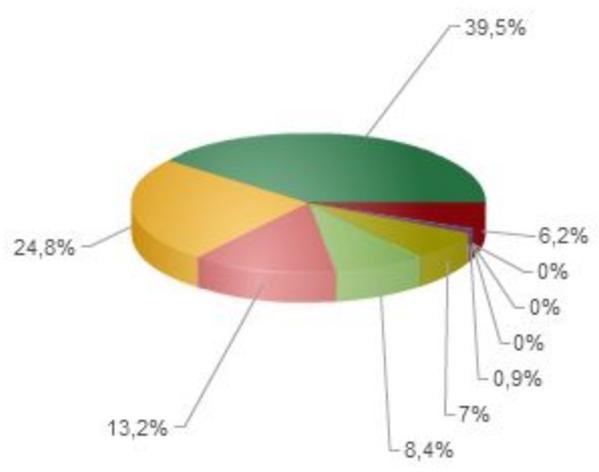
- Основная ставка
- 20% - в федеральный бюджет
- 18% - в бюджет субъекта РФ. Законодательные органы субъектов РФ могут понижать ставку налога для отдельных категорий налогоплательщиков, но не более чем до 13,5%.
- Налоговым кодексом РФ установлены, кроме основной, еще и специальные ставки на прибыль:
- 15%
- Доходы в виде процентов, полученных владельцами государственных и муниципальных ценных бумаг ([пп.1 п.4 ст.284 НК РФ](#))
- 10%
- Доходы иностранных организаций, не связанные с деятельностью в РФ через постоянное представительство, от использования, содержания или сдачи в аренду подвижных транспортных средств или контейнеров в связи с осуществлением международных перевозок ([пп.2 п.2 ст.284 НК РФ](#))
- 9%
- Дивиденды, полученные от российских и иностранных организаций российскими организациями ([пп.2 п.3 ст.284 НК РФ](#));
- Проценты по некоторым муниципальным ценным бумагам ([пп.2 п.4 ст.284 НК РФ](#)).
- 0%
- Проценты по некоторым государственным и муниципальным ценным бумагам ([пп.3 п.4 ст.284 НК РФ](#));
- Прибыль, полученная ЦБ РФ от осуществления деятельности, связанной с регулированием денежного обращения ([п.5 ст.284 НК РФ](#));
- Прибыль организаций, осуществляющих медицинскую и (или) образовательную деятельность ([п.1.1 ст.284](#) , [ст. 284.1 НК РФ](#));
- Прибыль участников проекта "Сколково", прекративших использовать право на освобождение от обязанностей плательщика налога на прибыль. ([п.5.1 ст.284 НК РФ](#)).



	Доля налога на прибыль в консолидированном бюджете РФ	Доля налога на прибыль в федеральном бюджете РФ
2009	2,6%	18,0%
2010	3,0%	23,0%
2011	3,0%	25,0%
2012	2,9%	25,0%
2013	2,7%	21,0%

Структура доходов по состоянию на 01.02.2014

Консолидированные бюджеты субъектов РФ по видам доходов в 2014 году, %



[Данные Федерального казначейства](#)

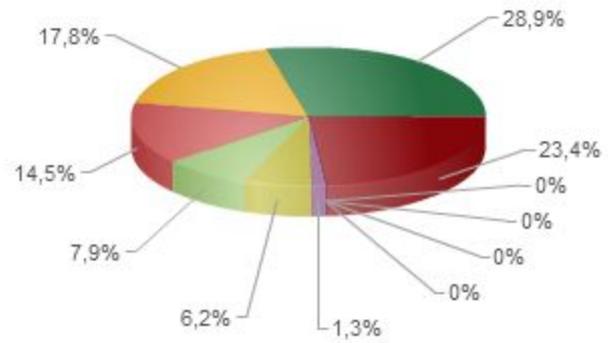
2014 год. Консолидированные бюджеты субъектов РФ по состоянию на 01.02.2014

Наименование показателя	млрд руб
Всего доходов	295
Налог на доходы физических лиц	133
Налог на прибыль организаций	83
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	44
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	28
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	23
Налог на добычу полезных ископаемых	3
Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	0
Налог на добавленную стоимость на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации	0
Страховые взносы	
Таможенные пошлины	
Прочие доходы, включая безвозмездные поступления	-20

[Данные Федерального казначейства](#)

Структура доходов по состоянию на 01.02.2014

Федеральный бюджет по видам доходов в 2014 году, %



[Данные Федерального казначейства](#)

2014 год. Федеральный бюджет по состоянию на 01.02.2014

Наименование показателя	млрд руб
Всего доходов	1 326
Таможенные пошлины	382
Налог на добычу полезных ископаемых	236
Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	192
Налог на добавленную стоимость на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации	105
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	81
Налог на прибыль организаций	17
Налог на доходы физических лиц	0
Страховые взносы	0
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	0
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	0
Прочие доходы, включая безвозмездные поступления	311

[Данные Федерального казначейства](#)

- "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.12.2013)
- "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 28.12.2013) (с изм. и доп., вступ. в силу с 30.01.2014)
- Налоги и налогообложение под ред. Майбуров И. А_2011, 4-е изд. -558с
- Официальный сайт ФНС
- Официальный сайт Министерства финансов РФ – статистическая информация