


Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики, управления и природопользования
кафедра финансов

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
 И.С. Ферова
подпись
« 17 » 06 2020 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

направление 38.03.01 «Экономика»
профиль 38.03.01.03.07 «Финансы и кредит: государственные и муниципальные
финансы»

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ ОРГАНИЗАЦИЙ**

Научный руководитель	 _____	к.э.н., доцент	Н.Н. Савяк
	подпись, дата	должность, ученая степень	
Консультант	 _____	ст. преподаватель	Е.В. Шкарпетина
	подпись, дата	должность, ученая степень	
Выпускник	 _____		А.Ц. Мкртчян
	подпись, дата		

Красноярск 2020

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Теоретические аспекты налогообложения прибыли	5
1.1 История возникновения налога на прибыль и его роль в современной экономике.....	5
1.2 Сущность, основные элементы и нормативно-правовое регулирование налога на прибыль.....	15
1.3 Зарубежный опыт налогообложения прибыли организаций.....	23
2 Анализ системы регулирования и администрирования налога на прибыль.....	28
2.1 Динамика поступлений налога на прибыль в бюджеты бюджетной системы РФ 2014-2019 гг.	28
2.2 Характеристика существующей системы администрирования налогообложения прибыли организаций в РФ	35
3 Пути совершенствования действующего механизма по администрированию налогообложения прибыли организаций в Российской Федерации	40
3.1 Проблемы администрирования налога на прибыль организаций.....	40
3.2 Рекомендации по совершенствованию администрирования налогообложения прибыли организаций.....	44
Заключение	48
Список использованных источников	50
Приложение А Структура налоговых платежей.....	54
Приложение Б Темпы роста налоговых доходов федерального бюджета.....	55

ВВЕДЕНИЕ

Налог на прибыль организаций – это один из самых важных федеральных налогов Российской Федерации. В большинстве случаев от размера его поступлений зависит развитие экономики и финансов страны, поэтому рассмотрение динамики и изучение структуры налога на прибыль служит важным элементом для получения полной картины о макроэкономическом состоянии как страны в целом, так и конкретного региона.

Налога на прибыль платят не только российские, но и иностранные организации. К иностранным относятся те организации, которые осуществляют свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получают доходы от источников в Российской Федерации. Этот налог является прямым и пропорциональным налогом и среди доходных источников имеет важное место после косвенных налогов. Налог на прибыль организаций образует собственные налоговые доходы федерального и регионального бюджетов.

Одним из основ развития экономики страны является эффективная налоговая составляющая в доходной части бюджета. Возможность и перспектива регулярного пополнения бюджета обусловлена рядом моментов, одни из которых – выстроенная система налогового учета, ее правильная организация государством и налогоплательщиком.

В налоговой системе РФ налог на прибыль организации является одним из наиболее значимых налогов. Вопросы, связанные с этим налогом, имеют большое значение как для государства, поскольку он является важной доходной статьей бюджета, так и для отдельных предприятий, так как сумма его выплат обычно одна из самых крупных. И по характеру, содержанию и разнообразию выполняемых функций, по своим возможностям воздействия на деятельность предприятий и предпринимателей, по степени влияния на ход и результаты коммерческой деятельности налог на прибыль является основным предпринимательским налогом. В последнее время возникает множество

споров по поводу эффективности применения этого налога.

При проведении налоговых проверок налог на прибыль привлекает наибольшее внимание контролирующих органов, в связи с чем, вопрос рассмотрения теоретических основ налога на прибыль и практики его применения в Российской Федерации является достаточно актуальным.

Целью работы является выявление проблем администрирования налога на прибыль организаций и предложение путей по их устранению.

Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд задач:

- изучить теоретические аспекты налога на прибыль: возникновение и сущность;

- рассмотреть и проанализировать поступления взимания налога на прибыль организаций;

- выявить направления, которые поспособствуют совершенствованию администрирования налогообложения прибыли организации.

Предметом исследования является налог на прибыль.

Объект исследования – система администрирования налога на прибыль в Российской Федерации.

В работе использованы следующие методы исследования: общенаучные, а именно: метод анализа и синтеза, а также специальные – сравнительный метод, метод классификации и дифференциации.

Теоретической и методологической основой исследования послужили материалы официальных сайтов РФ, труды и разработки отечественных и зарубежных ученых-экономистов, публикации по избранной проблематике в периодической печати, компьютерные издания и сайты сети Интернет.

Структурно работа состоит из введения, трех глав и заключения.

Во введении сформулирована цель и задачи исследования, определены объект и, методы исследования. В первой главе курсовой теоретические аспекты сущности налога на прибыль. Во второй главе дан анализ системы регулирования и администрирования налога на прибыль организаций, также рассмотрены направления совершенствования порядка исчисления и администрирования налогообложения прибыли организации. В заключении сформулированы основные выводы и предложения по исследуемой теме.

1 Теоретические аспекты налогообложения прибыли

1.1 История возникновения налога на прибыль и его роль в современной экономике

С развитием общества и экономики понятие «прибыль» изменилось. С макроэкономической точки зрения прибыль организаций - это создание валового внутреннего продукта, который является источником бюджетных доходов для любой страны, поскольку прибыль является источником многих налогов, собираемых государством.

Но, с другой стороны, прибыль – это экономическая категория товарного производства, которая выражает совокупность сложных экономических отношений.

Для более глубокого изучения этого вопроса можно обратиться к первоисточникам - работам этих экономистов, чьи концепции становятся объектом размышлений.

В своей теории представителями позднего меркантилизма Томасом Манном и Жан Батистом Кольбером отстаивалась точка зрения получения прибыли в неэквивалентном обмене на внешнем рынке. Источником прибыли, по их теории, являлась разница цен на товары, проданные за границей по более высоким ценам, в отличие от товаров, проданных внутри страны по более низким ценам. Точка зрения меркантилистов на прибавочную стоимость как прибыль за отчуждение товара была ошибочной, так как выигрыш одного является проигрышем другого. Существенным недостатком их теории явилось и то, что они изучали явления в сфере обращения в отрыве от процесса производства и не давали ответа на вопрос, как прирастает общая сумма богатства и как образуется прибыль.

Другую точку зрения отстаивал основоположник классической школы политической экономии Адам Смит. Он сформулировал важные положения о том, что стоимость создается трудом, а прибыль и рента – это неоплаченный

труд наемных работников. Главной заслугой А.Смита является утверждение, что источник прибыли – это производство. А. Смит выдвигал теорию о том, что совокупный общественный продукт распадается на доходы: заработную плату, прибыль и ренту. Из стоимости общественного продукта в его теории выпадает один элемент – постоянный капитал. Пытаясь выйти из этого тупика, он в своей работе рассматривал категории валового дохода и чистого дохода. Смит также ошибочно утверждал, что предпринимательский доход является вознаграждением за риск и труд при применении капитала. В своих работах он не учитывал двойственный характер труда (абстрактный и конкретный труд). Прибыль Смит прямо называл вычетом из продукта рабочего труда. Стоимость, созданная трудом рабочего, распадается на две части. Одну получает рабочий в форме заработной платы, а другая образует прибыль капиталиста.

Выдающийся немецкий экономист XIX века Карл Маркс, основоположник учения марксизма, сделал два открытия в экономической науке, одним из которых является закон о прибавочной стоимости. Он рассматривал производство прибавочной стоимости как абсолютный закон капиталистического производства. Превышение вновь созданной стоимости над стоимостью рабочей силы Маркс назвал прибавочной стоимостью. Он ввел понятие «капиталистические издержки производства», включающие расходы на средства производства и заработную плату или затраты постоянного и переменного капитала. Капиталистические издержки производства меньше его стоимости на сумму прибавочной стоимости. Прибыль – это превращенная форма прибавочной стоимости. К. Маркс источник прибыли видел в производительном труде работников материальной сферы производства. По Марксу прибавочная стоимость выступает в четырех конкретных формах:

- предпринимательский доход;
- торговая прибыль;
- процент;
- рента.

Различное понимание экономистами мира содержания прибыли ведет и к различным определениям прибыли. Но современная точка зрения ученых-экономистов сводится к тому, что прибыль выступает в двух формах: процент на капитал и предпринимательский доход. В одном случае лица получают доход, не участвуя в процессе производства, в другом случае предпринимательская прибыль достается лицам, владеющим предприятиями, организующим процесс производства и управления.

Существует и другая теория прибыли, по которой экономисты рассматривают прибыль как глобальный финансовый результат.

В США широко распространена концепция, что прибыль – это плата за риск предпринимательства.

Но экономисты едины в одном: источником прибыли является капитал, и в тоже время рост капитала зависит от инвестирования прибыли.

Понятие прибыли можно найти и в учебнике экономической теории под редакцией профессора прибыль – это разность между валовым доходом и валовым расходом. Авторы данного учебника ссылаются на различие между бухгалтерской и экономической прибылью. Проанализировав определение, приведенное в этом учебнике, автор данной работы не согласен с этим определением бухгалтерской прибыли, которая представляет собой разность между валовой выручкой и явными издержками.

Под явными издержками понимаются денежные расходы фирмы на приобретение машин, оборудования, сырья, материалов, заработной платы. По определению же авторов учебника, бухгалтерские издержки включают только денежные затраты.

Кроме того, дается определение неявных издержек, то есть неоплаченных, но которые нужно в будущем оплатить.

Согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходами признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия актива и возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации. Расход производится по конкретному договору, сумма расхода

может быть определена и есть уверенность в уменьшении экономических выгод. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств. Данные расходы определяются при методе начисления доходов и расходов. А данный метод сегодня используют все крупные организации. Поэтому экономическая и бухгалтерская прибыль при методе начисления будет совпадать.

В действующих положениях по бухгалтерскому учету в России предусматриваются следующие виды прибыли, а точнее последовательность формирования нераспределенной прибыли (убытка):

- бухгалтерская прибыль;
- валовая прибыль;
- прибыль от продаж;
- прибыль до налогообложения;
- прибыль от обычных видов деятельности;
- чистая нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

С позиций налогообложения прибыли, введенных гл. 25 Налогового кодекса с 2002г., прибыль возникает как разница между доходами и расходами.

Налоговый учет, вводимый в соответствии с требованиями гл. 25 Налогового кодекса, максимально близко отождествляет понятие прибыли для целей налогообложения с понятием валовой прибыли по бухгалтерскому учету.

Налогообложение прибыли в современных условиях является одним из основных инструментов формирования доходов бюджетов различного уровня и налогового регулирования. Первыми на путь налогообложения прибыли предприятий как формы подоходного налогообложения встали Германия и США. В начале XX в. практически все ведущие страны вступили в эпоху корпорационного налогообложения.

Субъектом подоходного налогообложения предпринимателей были акционерные общества, общества с ограниченной ответственностью, товарищества, коммандитные общества.

Объектом налога был чистый доход, т. е. валовой доход за вычетом издержек, платежей по кредитам, амортизации, страховых платежей и уже уплаченных прочих налогов (как правило, идущих в местный бюджет). В результате к 20-м гг. прошлого столетия в мире сложились две системы взимания корпоративного налога. Родоначальником одной из них стали США, где налог взимался с чистой прибыли корпораций вне зависимости от ее уровня.

Альтернативная система существовала в Германии, где облагалась абсолютная сумма доходов корпорации, а налоговые ставки находились в зависимости от уровня прибыли. Преимуществом германской системы было то, что в данном случае налог учитывал конъюнктуру и облагал по повышенным ставкам более доходные предприятия и сферы промышленности.

После окончания первой мировой войны корпоративные налоги были сохранены и окончательно вошли в структуру национальных налоговых систем большинства стран мира.

Современный характер налогообложения прибыли предприятий в Российской Федерации соответствует мировому уровню.

В нашей стране налог на прибыль вводится не в первый раз. Во времена нэпа государственные и кооперативные предприятия уплачивали налог с дохода. Первый прототип налога на прибыль появился в XVII веке и уплачивался как «5 - ая, 10 - ая, 20 - ая... деньга» от доходов. Названия он не имел, а взимался в основном торговцами и ремесленниками – городскими жителями[30].

В 1899 году было принято разработанное Министерством финансов во главе с С.Ю. Витте положение «О государственном промысловом налоге». Этот налог просуществовал до 1917 года.

В ходе реформ 1930-х гг. была введена «двухканальная система»: чистый доход предприятия расщеплялся на два элемента — прибыль и налог с оборота, однако оба эти платежа не признавались налоговыми.

С 1966 г. предприятия стали уплачивать три платежа из прибыли: плата за фонды, фиксированные (рентные) платежи и свободный остаток прибыли.

В 70-х гг. начался крупномасштабный эксперимент по переводу отдельных отраслей на нормативно-долевой метод распределения прибыли. В 1977г. эта модель была распространена на все юридические лица. Суть ее состояла в следующем: для предприятия заранее определялся процент прибыли, передаваемой в бюджет, и процент, оставляемый в его распоряжении, без права вышестоящих органов менять это соотношение в течение календарного года.

Следующий эксперимент проводился в 1983-1984 гг., причем «сверху» государством устанавливались для каждого предприятия индивидуальные нормативы по отчислениям от прибыли, а остаток шел предприятиям.

В середине 1990-х годов предпринимается попытка введения в СССР линейного налога на прибыль, который стал взиматься со всех юридических лиц, кроме иностранных. Но после распада СССР этот налог был упразднен.

В декабре 1991 года одновременно были приняты законы о налоге на доход и о налоге на прибыль предприятий и организаций. В дальнейшем выбрали второй вариант, но по банковскому и страховому видам деятельности в 1992-1993 гг. взимался налог с дохода.

27 декабря 1991 года был принят закон №2116 - 1 «О налоге на прибыль предприятий и организаций». Этот закон, введенный в действие с 1 января 1992 года, действовал вплоть до введения 1 января 2002 года главы 25 Налогового кодекса РФ, действующей и на сегодняшний день.

За этот период ставка налога на прибыль неоднократно менялась. В 1992 году она составляла 32 % (по отдельным видам деятельности устанавливались повышенные ставки – например, 90 % для игорного бизнеса, а для доходов по ценным бумагам, наоборот, ставка была ниже – 15 %)[30].

К этому закону была издана инструкция ГНС РФ от 06.03.92 г., в которую было внесено более 5 изменений и дополнений. С 1995г. до 16 октября 2000г. порядок исчисления и уплаты налога на прибыль определялся инструкцией ГНС РФ от 10.08.95 г. № 37, в которую было внесено также более 10 изменений

и дополнений, а до 1.01.2002 г. данный порядок регламентировался инструкцией МНС РФ от 15.06.00 г. №62.

Начиная с 1 января 1994 г., на основании Указа Президента РФ № 2270 были изменены ставки налога на прибыль: ставка налога на прибыль, зачисляемого в республиканский бюджет, устанавливалась в размере 13 % . Ставку налога, зачисляемого в бюджеты субъектов федерации, было разрешено устанавливать их органам власти в пределах 25 % для предприятий и 30 % для банков и страховщиков. Новые изменения внёс Федеральный закон от 25 апреля 1995 г. № 64 - ФЗ, в котором была установлена максимальная ставка 22 % для предприятий и 30 % для прибыли от посреднических операций и сделок бирж, брокерских контор, банков и страховщиков.

Федеральным законом от 24 июля 2002 г. № 110 - ФЗ установлены новые соотношения распределения ставки налога на прибыль (24 %) между бюджетами различных уровней (сумма налога, исчисленная по ставке 6 % , зачисляется в федеральный бюджет; по ставке 16 % – в бюджеты субъектов РФ (было соответственно 7,5 и 14,5 %)). Федеральным законом от 26 ноября 2008 г. № 224 - ФЗ ставка налога на прибыль организаций с 1 января 2009 г. снижена с 24 до 20 % .

Отсюда можно сделать вывод, что, пожалуй, ни один налог в России не претерпел столь многочисленных изменений и преобразований, как налог на прибыль.

С 1 января 2002г. введен новый порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.

Преобразования в методике определения прибыли для целей налогообложения и порядке исчисления налога на прибыль следует весьма пристально анализировать и с точки зрения роли этого налога в формировании доходов бюджетов всех уровней.

Существенным условием для подтверждения достоверности исчисления налоговой базы по налогу на прибыль с 1 января 2002 года является то, что налогоплательщики определяют налогооблагаемую прибыль по итогам каждого

отчетного (налогового) периода по данным налогового учета. До 1 января 2002 года размер налоговых обязательств перед бюджетом по налогу на прибыль определялся на основании данных бухгалтерского учета. Таким образом, глава 25 Налогового кодекса РФ в отношении исчисления налога на прибыль устанавливает приоритет налогового учета перед бухгалтерским учетом.

Однако введение налогового учета не означает, что данные бухгалтерского учета не могут использоваться для расчета налоговой базы.

В том случае, если порядок отражения и группировки хозяйственных операций и объектов в первичных документах бухгалтерского учета совпадает с правилами ведения налогового учета по главе 25 НК РФ, то налогоплательщики вправе использовать данные бухгалтерского учета в целях налогообложения.

Поскольку правила бухгалтерского учета с целью формирования бухгалтерской отчетности в отношении группировки учетных данных на высших уровнях учета фактически не совпадают с порядком формирования налоговой базы по налогу на прибыль, то практически всем предприятиям следует организовать самостоятельную учетную систему в целях налогообложения прибыли.

Система налогового учета может быть построена на основе данных регистров бухгалтерского учета с их последующей перегруппировкой по правилам налогообложения, так и на основе самостоятельно формируемых регистров налогового учета, не имеющих отношения к бухгалтерскому оформлению этих финансово-хозяйственных операций. В этом случае регистры бухгалтерского учета должны быть обеспечены соответствующими реквизитами для придания им статуса регистров налогового учета. Система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно.

Налоговые и иные органы не вправе устанавливать для налогоплательщиков обязательные формы документов налогового учета.

Основное правило определения прибыли и в бухгалтерском, и в налоговом учете едино: прибыль определяется как разница между суммой всех доходов и суммой всех расходов.

Итак, по сравнению с другими налогами, действующими в Российской Федерации, пожалуй, налог на прибыль – тот налог, который претерпел большое количество изменений, который является самым видоизменённым. Можно обозначить 2 подхода, связанные с направленностью налога на прибыль: отмена налога и дальнейшее развитие, усиление его роли. В действующей на сегодняшний день налоговой системе РФ преобладает проблема несовершенства Налогового кодекса. Соответственно, существует необходимость принятия мер по его улучшению, упрощению, дополнению, устранению правовых пробелов, что в совокупности с усовершенствованием работы государственных органов позволит уменьшить непроизводственные затраты на ведение бизнеса.

Применительно к налогу на прибыль возможным эффективным направлением совершенствования может быть рассмотрено применение принципа платёжеспособности, при котором налогоплательщик с более высоким доходом должен платить больше, чтобы в результате условия деятельности предприятий различных сфер были выровнены.

Таким образом, предложенные меры способствуют усилению регулирующего влияния налога на прибыль организаций в экономике и эффективному перераспределению налоговой нагрузки между предприятиями различных её отраслей.

Налог на прибыль реализовывает как фискальную функцию, так и регулирующую.

Путем осуществления фискальной функции налога на прибыль часть доходов физических и юридических лиц взимается для поддержания государства: для функционирования публичной власти, для выполнения функций государства, для содержания той части, которая не имеет собственных доходных источников. Реализация фискальной функции налогов показывает их значение в формировании доходной части системы государственного бюджета.

Функция распределения тесно связана с налоговой (фискальной) функцией налога на прибыль, которая заключается в следующем: во-первых,

часть валового внутреннего продукта от источника к потребителю соответствующих финансов перераспределяется через налоги. Во-вторых, функция распределения налогов означает различный характер распределения и перераспределения финансов - между звеньями системы государственного бюджета, то есть межбюджетного регулирования государственных доходов.

Налог на прибыль – прямой пропорциональный налог, другими словами, его сумма находится в прямой зависимости от финансовых результатов деятельности организации. Это означает, что теоретически организации являются реальными плательщиками этого налога, то есть этот налог не передается конечному потребителю продукта, как в случае косвенного налогообложения. Налог на прибыль широко используется в налоговой практике стран с рыночной экономикой и выполняет существенную функцию в процессе развития государства.

Налог на прибыль организаций является прямым, иначе говоря, напрямую влияет на экономический потенциал налогоплательщика, поэтому государство заинтересовано в том, чтобы воздействовать на развитие экономики через систему его применения. Из-за прямой связи этого налога с суммой реального дохода, получаемой налогоплательщиком в результате предоставления или отмены льгот и регулирования ставки налога, государство ограничивает или стимулирует ту или иную деятельность, инвестирование в различные отрасли экономики и регионы. Здесь важно отметить, что важную роль в регулировании экономики играет амортизационная политика государства, которая напрямую связана с налогообложением прибыли предприятий.

Из вышесказанного следует, что налог на прибыль дает возможность государству оказать воздействие на экономические процессы в стране, успешно применяя фискальные рычаги. Этот налог достаточно эффективно используется при управлении инвестиционной деятельностью, развитии малого бизнеса, привлечении в страну иностранного капитала путем предоставления государством разных льгот и установления налоговых ставок. Налог на

прибыль служит важным инструментом регулирования экономики. Благодаря налогообложению прибыли государство может широко использовать налоговые методы в регулировании экономики и иметь постоянный источник доходов бюджета, эффективно влиять на инвестиционные потоки и процесс увеличения капитала.

1.2 Сущность, основные элементы и нормативно-правовое регулирование налога на прибыль

Налог на прибыль организаций является одним из важнейших и существенных федеральных налогов в налоговой системе Российской Федерации и регулируется в соответствии с главой 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций».

Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций является полученная организацией прибыль (ст. 247 НК РФ)[1]:

– 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 организаций - участников консолидированной группы налогоплательщиков - величина совокупной прибыли участников консолидированной группы налогоплательщиков, приходящаяся на данного участника.

Налоговой базой данного налога являются денежные выражения прибыли (согласно ст. 274 НК РФ). К особенностям данного налога относится то, что величину прибыли, подлежащей налогообложению, определяют нарастающим итогом с начала календарного года (налогового периода).

Налогоплательщики налога на прибыль организаций определены ст. 246 НК РФ (табл. 1).

Таблица 1 – Налогоплательщики налога на прибыль организаций

Налогоплательщиками признаются:	Налогоплательщиками не признаются:
<ul style="list-style-type: none">– российские организации;– иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации.	<ul style="list-style-type: none">– UEFA (Union of European Football Associations) и дочерние организации UEFA в период по 31 декабря 2020 года включительно, FIFA (Federation Internationale de Football Association) и дочерние организации FIFA;– конфедерации, национальные футбольные ассоциации, производители медиаинформации FIFA, поставщики товаров (работ, услуг) FIFA, коммерческие партнеры UEFA, поставщики товаров (работ, услуг) UEFA и вещатели UEFA

Организации – плательщики налога на прибыль самостоятельно производят расчеты налоговой базы по налогу, при этом в расчет включают следующие элементы [12, с. 7]:

- период, за который определяется налогооблагаемая база нарастающим итогом;
- сумму доходов от реализации, полученных в отчетном периоде;
- сумму расходов, произведенных в отчетном периоде, уменьшающих сумму соответствующих доходов от реализации;
- величину прибыли от соответствующей реализации;
- сумму внереализационных доходов;
- сумму внереализационных расходов;
- прибыль от внереализационных операций.

Основная налоговая ставка по налогу на прибыль составляет 20% (согласно ст.284 НК РФ). При этом 3% от суммы налога перечисляется в

федеральный бюджет, а сумма налога, исчисленная по ставке 17%, перечисляется в бюджеты субъектов РФ. Наряду с этим региональные бюджеты имеют право понизить ставку налога на прибыль, но не больше, чем на 13,5%.

Налоговые ставки для российских организаций представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Налоговые ставки, устанавливаемые для российских организаций.

Налоговая ставка	Налоговая база, определяемая по операциям с отдельными видами долговых обязательств.
0%	По доходу в виде процентов по государственным и муниципальным облигациям, эмитированным до 20 января 1997 года включительно, а также по доходу в виде процентов по облигациям государственного валютного облигационного займа 1999 года, эмитированным при осуществлении новации облигаций внутреннего государственного валютного займа серии III, эмитированных в целях обеспечения условий, необходимых для урегулирования внутреннего валютного долга бывшего Союза ССР и внутреннего и внешнего валютного долга Российской Федерации.
9%	По доходам в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 1 января 2007 года, а также по доходам в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, и доходам учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 года.
15%	По доходу в виде процентов по следующим видам ценных бумаг, условиями выпуска и обращения которых предусмотрено получение дохода в виде процентов (за исключением ценных бумаг, которые облагаются по ставкам 0% и 9%, и процентного дохода, полученного российскими организациями по государственным и муниципальным ценным бумагам, размещаемым за пределами Российской Федерации, за исключением процентного дохода, полученного первичными владельцами государственных ценных бумаг Российской Федерации, которые были получены ими в обмен на государственные краткосрочные бескупонные облигации).
20%	По всем остальным видам доходов

Различают налоговый и отчетный периоды: налоговым периодом по налогу на прибыль организаций является календарный год; отчетными

периодами по налогу на прибыль организаций являются: первый квартал, первое полугодие и девять месяцев календарного года.

Отчетными периодами для тех налогоплательщиков, которые начисляют ежемесячные авансовые платежи по фактически полученной прибыли, являются месяц, два месяца, три месяца и т.д. до окончания календарного года. Налоговые расчеты по налогу на прибыль представляются не позже 28 дней со дня окончания соответствующих отчетных периодов.

Общие правила и порядок расчета налога на прибыль приведены на рисунке 1.

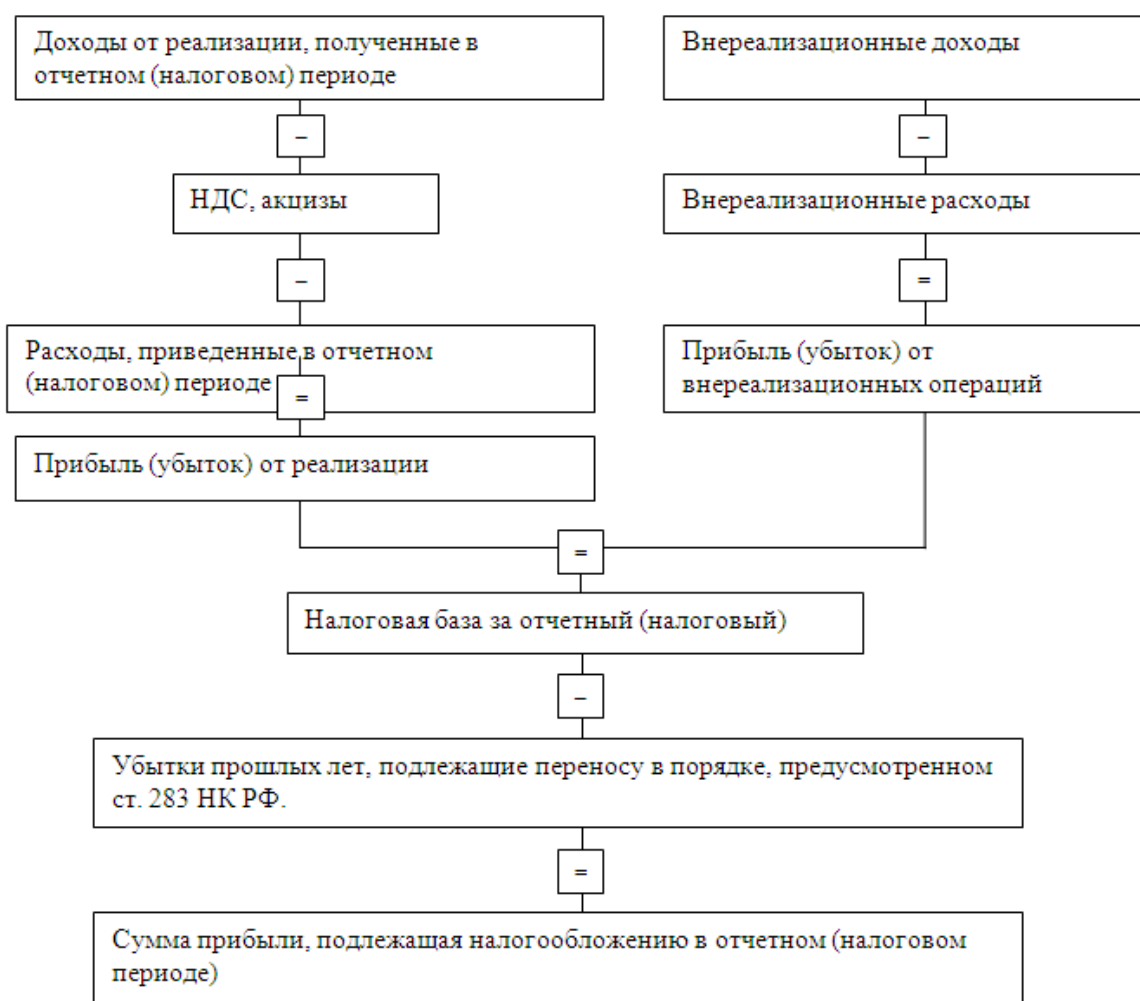


Рисунок 1 – Общие правила и порядок расчета налога на прибыль.

Налог на прибыль организаций относится к наиболее сложным в исчислении налогам, что обусловлено отчасти несовершенством правовой базы, частыми изменениями, вносимыми в налоговое законодательство, сложностями в трактовке норм налогообложения.

В статье 313 главы 25 «Налог на прибыль организаций» налоговым законодательством установлены общие требования к системе налогового учета. Для четкого формирования и ведения системы налогового учета необходимо сформировать базовые принципы, часть из которых установлена НК РФ, а часть принципов аналогична принципам ведения бухгалтерского учета, изложенным в пунктах 5 и 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»[1]:

– принцип последовательности формирования норм и правил системы налогового учета, который заключается в последовательном применении отчетных и налоговых периодов (квартальный, годовой, нарастающим итогом);

– принцип непрерывности отражения в системе учета объектов учета с целью налогообложения в соответствующих отчетных (налоговых) периодах;

– принцип момента признания фактов хозяйственной деятельности, он зависит от выбранного метода налогового учета по каждому конкретному налогу;

– принцип равнозначности налогов в системе налогового учета;

– принцип приоритета содержания над формой, заложенный еще в бухгалтерском учете (п. 5 ПБУ 1/2008), и учитываемый в системе налогового учета предполагает основываться на финансово-экономическом содержании и условиях хозяйствования субъекта системы, а не противопоставлять правовую основу налогового учета как такового бухгалтерскому учету;

– принцип рациональности (заимствован из п.6 ПБУ 1/2008) необходимо учитывать хозяйствующему субъекту в целях соотнесения получаемой обоснованной экономически налоговой выгоды путем минимизации налоговых издержек;

– принцип целесообразности необходим для оптимизации налоговых рисков в системе налогового учета при выборе системы налогообложения (общая, упрощенная, патентная и др.)

Данные принципы в своей совокупности отражают порядок формирования налогооблагаемых баз на основе сумм доходов и расходов, определения доли расходов, учитываемых в налоговом периоде, а также

расходов, переносимых на следующий налоговый период, и порядок формирования резервов, создаваемых организацией; объемов реализации и объектов налогообложения с целью формирования налоговой базы по налогу на прибыль и исчисления суммы налога, отражаемых в регистрах налогового учета[12, с. 9].

Налоговое законодательство регулирует одну из важнейших групп правоотношений, которая, помимо прочего, оказывает существенное влияние на экономику и ее развитие. Значимость воздействия требует предельно четкого и логичного правового регулирования таких правовых отношений. В этом случае необходимо учитывать взаимозависимость между уровнями развития экономических отношений и нормами налогового законодательства.

Правовой анализ приведенных норм налогового законодательства позволяет сделать следующий вывод. Определяя порядок учета затрат, связанных с исчислением налогооблагаемой прибыли, в качестве общего правила законодатель установил, что понесенные расходы относятся к затратам соответствующего им вида деятельности. Такой порядок прямо корреспондирует с принципом экономической обоснованности затрат, названным ранее.

Кроме того, юридическое обоснование этой процедуры содержится в пункте 3 ст. 3 Налогового кодекса, который устанавливает принцип экономической целесообразности налогов и не допускает их произвольности. Следовательно, специальным правилом является распределение расходов пропорционально сумме доходов от различных видов деятельности. Указанное правило применяется в тех случаях, когда невозможно определить, к какому виду деятельности относятся те или иные расходы. Поэтому это исключение из общих правил. В то же время законодатель не установил исчерпывающий перечень расходов, которые должны быть распределены по видам деятельности пропорционально полученному доходу.

Изложенное позволяет сделать следующий вывод: если налогоплательщик обеспечит учет понесенных расходов таким образом, что их

можно будет однозначно отнести к затратам определенного вида деятельности, то соответствующие расходы должны быть учтены в затратах по данному виду деятельности. Данный вывод можно продемонстрировать на примере уплаты кредита. Распределение расходов по уплате процентов между различными видами деятельности обусловлено фактическим направлением использования кредита, в оплату которого начисляются и уплачиваются проценты. При этом сам факт получения кредита под определенные цели, установленные в кредитном договоре, свидетельствует о наличии определенных обязательств (намерений) в использовании кредита. Однако сами по себе такие положения кредитного договора не могут быть признаны надлежащими и достаточными доказательствами реального целевого использования кредита и исполнения взятых обязательств. Необходимо также учесть следующее. Поступление кредитных средств отражается на расчетном счете налогоплательщика в виде безналичных денежных средств. Одновременно, как правило, в тот же период на расчетном счете отражаются прочие поступления и расходования безналичных денежных средств. При этом размер средств, количество операций характеризуются значительным числом, многообразием оснований и высокой степенью динамики. В силу указанных обстоятельств, а также с учетом обезличенности безналичных денежных средств, система учета операций по расчетным счетам организаций не имеет приемов и способов, позволяющих достоверно установить прямую корреспонденцию между поступившими по тем или иным основаниям безналичными денежными средствами и их расходованием.

Таким образом, в большинстве случаев при наличии иных сопоставимых оборотов по расчетному счету направленность расходования средств исключительно полученного кредита установить невозможно. Однако если налогоплательщик обеспечил отсутствие на расчетном счете иных безналичных денежных средств, отсутствие поступлений на расчетный счет иных средств в период получения и использования кредита, либо остаток средств на расчетном счете к моменту получения кредита был несопоставимо мал по сравнению с

поступившим кредитом, то при таких обстоятельствах появляется возможность фактически определить реальную направленность использования кредитных ресурсов. Соответственно, при перечисленных условиях расходы на уплату процентов по такому кредиту должны быть отнесены к затратам по тому виду деятельности, для осуществления которого фактически использовался кредит. В качестве примера можно кратко описать следующую ситуацию.

После заключения кредитного договора кредитные ресурсы поступают на расчетный счет организации, на котором отсутствует остаток денежных средств к моменту получения кредита, либо открывается в кредитном учреждении новый расчетный счет. Соответственно, расходование полученных кредитных ресурсов также должно быть обособлено от расходования иных средств организации. При этом учет поступления и расходования кредитных ресурсов также необходимо обособить от расходования иных средств организации. Очевидно, что в такой ситуации ключевое значение имеет надлежащий и обособленный учет как поступления, так и расходования полученного кредита, позволяющий достоверно установить направленность использования кредитных ресурсов. Следует также учесть, что, как правило, организация является заемщиком не по одному, а по нескольким кредитным договорам.

Следовательно, при определении процентов, приходящихся на соответствующий кредит, организации необходимо избрать обоснованный метод определения суммы процентов по такому кредиту. При соблюдении названных условий проценты по кредиту, в отношении которого обеспечен обособленный учет его поступления и расходования, могут быть отнесены к тому виду деятельности, в процессе осуществления которого использованы кредитные ресурсы. Приведенный подход позволяет наиболее достоверно сформировать налоговую базу по налогу на прибыль, что отвечает как интересам налогоплательщика, так и требованиям строгого соблюдения налогового законодательства.

Таким образом, в результате теоретического анализа были выявлены основные элементы: объект налогообложения, налогоплательщики, налоговая

база, налоговый и отчетный периоды; а также была приведена экономическая обоснованность, некоторые особенности налогообложения налоговой базы.

1.3 Зарубежный опыт налогообложения прибыли организаций

Для того чтобы проанализировать сходства и отличительные черты механизма налогообложения прибыли организаций в России от зарубежных стран, исследуем рассматриваемый налог (подходный налог с корпораций) в зарубежных странах в отдельности. Ставки, по которым взимается данный налог в различных странах, представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Ставки подходного налога с корпораций, %

Страна	Величина ставки	Страна	Величина ставки
Австралия	39	Нидерланды	35
Австрия	34	Оман	12
Бельгия	39	Португалия	36,8
Болгария	10	США	34
Великобритания	33	Турция	28
Германия	45	Франция	36,6
Испания	53,2	Швейцария	12–28
Канада	25	Япония	42

Как следует из таблицы, высокие ставки подходного налога с корпораций характерны для Японии, Германии, Испании, Австралия и др. Ставки значительно ниже в таких странах, как Оман, Болгария, Канада. Как было отмечено, основная ставка налога на прибыль организаций в России установлена в размере 20%. По сравнению с зарубежными странами, ставка

налога на прибыль в России является наиболее оптимальной: она не низкая, но и не слишком высокая.

Корпорационный налог взимается с чистой прибыли организаций, которую, как правило, составляют две части: нераспределяемая и распределяемая прибыль. В зависимости от подхода к обложению распределяемой и нераспределяемой частей прибыли организации системы налогообложения прибыли можно разделить на следующие виды:

1. Классическая система. В такой системе распределяемая прибыль компании облагается как корпорационным, так и личным подоходным налогом. Данная система уже долгое время действует в США, Люксембурге, Нидерландах и Швейцарии. Недавно ее приняли Бельгия и Швеция. В России также компании сначала уплачивают налог на прибыль, затем акционеры уплачивают НДФЛ с дивидендов.

2. Система уменьшения налоговой нагрузки в части налогообложения прибыли на уровне компании. Ее можно представить в двух вариантах:

– с помощью разных ставок: для распределяемой прибыли установлена более низкая ставка налога. (Используется в Австрии, Германии, Японии, и Португалии);

– с помощью частичного освобождения от налогообложения распределяемой прибыли. (Финляндия, Исландия, Испания).

3. Система уменьшения налогообложения прибыли на уровне акционеров. Можно выделить два способа сокращения налоговой нагрузки на доходы в виде дивидендов:

– налоговый кредит (система зачета) предусматривает частичный зачет налога, который был уплачен компанией в отношении распределяемой прибыли, при налогообложении акционеров. При этом сумма кредита включается в совокупный облагаемый личный доход. Такая система применяется во Франции, Ирландии, Великобритании и Германии;

– частичное освобождение от налога с дивидендов в независимости от того, был удержан корпорационный налог с распределяемой прибыли или нет. (Австрия, Канада, Дания и Япония).

4. Система полного освобождения от налогообложения прибыли. Освобождаться от налогообложения может или компании (Греция и Норвегия) или акционеры (действует или предлагается ее использование в Австралии, Дании, Финляндии, Германии, Италии).

Как известно, в Российской Федерации установлена основная ставка налога на прибыль организаций в размере 20% и никакой дифференциации в зависимости от величины дохода организации не предусмотрено. В отличие от России, в странах Запада дифференцированный подход к определению ставок налога на прибыль организаций используется широко. Так, например, в Бельгии для компаний с прибылью менее 25 тыс. евро установлена ставка 28%, если прибыль более 25 тыс. евро, но менее 90 тыс. евро – 36%, максимальна ставка налога – 39%.

Также прогрессивная шкала ставок налога на прибыль действует и в США, т.е. основная ставка налога на прибыль корпораций составляет 34 %, но зачисляется налог в бюджет по определенной схеме, а именно: корпорация уплачивает налог на ставке 15 % за первые \$50 тыс. налогооблагаемого дохода; 25 % – за следующие \$25 тыс.; свыше \$75 тыс. – 34 %. Помимо этого, на доходы в размере от \$100 тыс. до \$335 тыс. установлен дополнительный сбор в размере 5 %.

В Германии для компаний малого бизнеса с доходами менее 10 тыс. евро. установлен необлагаемый минимум в размере 5 тыс. евро. Если доход выше 10 тыс. евро, то необлагаемый минимум сокращается. Но для налогоплательщиков большее значение имеет не ставка налога, а порядок исчисления чистого или облагаемого дохода. Так как структура издержек и характер деятельности в разных отраслях экономики может сильно различаться, то чистый доход исчисляется отдельно по укрупненным отраслям и видам деятельности. Если же компания занимается одновременно несколькими видами деятельности, то

для определения суммы чистого дохода, полученные результаты деятельности суммируются, и на этой основе рассчитывается подлежащий к уплате налог. Исключением являются банковская и страховая деятельности, которые, как и в большинстве западных стран, облагаются налогом по повышенной ставке.

В российском налоговом законодательстве закреплен достаточно широкий перечень льгот по налогу на прибыль организаций. Например, нулевая ставка налога для медицинских и образовательных организаций, пониженные ставки для организаций-участников особых экономических зон, региональных инвестиционных проектов. Льготы по данному налогу действуют и в зарубежных странах. Так, в США действует система дифференциации налоговых льгот по отраслям. Например, для компаний горнодобывающей промышленности законодательно установлена скидка на истощение недр, которая освобождает от налогообложения установленный процент от валового дохода. Для компаний нефтяной и газовой промышленности, осуществляющих разведку и разработку новых полезных ископаемых, установлены специальные скидки.

В Швейцарии льгота предоставляется холдинговым компаниям. Они не уплачивают налог на прибыль от инвестиционной деятельности. С них взимается только налог на капитал. Это было сделано с целью избежания двойного налогообложения, которое возникает в случае, если компания с инвестициями в другую компанию уже подлежала налогообложению (т.е. налоги уплачены).

В Италии существует ряд льгот, стимулирующих техническое переоснащение предприятий и увеличение капиталовложений в экономически отсталые районы юга Италии. Так, компании, которые располагаются в этих районах, в течение 10 лет уплачивают только 50 % подоходного налога.

Таким образом, из приведенного анализа можно сделать вывод, что определенный интерес для субъектов малого и среднего предпринимательства представляет бельгийская система налогообложения прибыли, в основу которой положен дифференцированный подход к установлению ставки налога

на прибыль. Это является особенно важным для организаций, которые не попадают под упрощенную систему налогообложения. Кроме того, следует отметить и важность «итальянской территориальной льготы» для субъектов Российской Федерации. Также нельзя не обозначить, что банковская и страховая деятельности должны вестись на основе отдельного учета. А поскольку прибыль по этим видам деятельности несоизмерима, если сравнивать с прибылью компаний в других отраслях, то она должна облагаться налогом по более высокой ставке.

Налоговая система каждой страны имеет некоторые свои особенности. Эти особенности связаны и с характером ее налоговой системы, сложившейся экономической ситуацией и с традициями, менталитетом. Однако в любом случае она должна быть организована так, чтобы издержки, как государства, так и налогоплательщиков, были минимальными. Поэтому, стоит отметить, что при использовании зарубежного опыта налогообложения необходимо учитывать и объективные условия, при которых создается и развивается налоговая система России, конкретное состояние ее экономики и, конечно же, менталитет и традиции предпринимателей.

2 Анализ системы регулирования и администрирования налога на прибыль

2.1 Динамика поступлений налога на прибыль в бюджеты бюджетной системы РФ 2014-2019 гг.

Как упоминалось ранее, в современном мире налоговые поступления составляют большую часть доходов бюджетов бюджетной системы, являются существенными отчислениями, также они представляются главным доходным источником каждого государства. Большие налоговые поступления обеспечивают высокий уровень жизни общества, влияют на экономическую безопасность страны. Основной задачей является контроль над соблюдением требований налогового законодательства, точность исчисления налоговых платежей, своевременность и полнота уплаты в бюджеты всех уровней Российской Федерации.

Налог – это обязательный платеж в бюджет, осуществляемый плательщиком налога в соответствии с законодательными актами. Государство без налогов не может существовать, потому что именно они непосредственно являются главным методом мобилизации доходов в условиях верховенства частной собственности и рыночных отношений. Налоговые доходы формируются за счет новой стоимости, созданной в процессе производства. Они становятся собственностью государства и используются, например, для финансового обеспечения государства и муниципальных образований, для военно-политических и социально-экономических мероприятий.

Налоговая служба ведет контроль над тем, чтобы люди в срок и беспрекословно в полном размере уплачивали налоги. Так же важную роль в формировании налоговой системы играет анализ статистических данных. В таблице 4 указаны показатели налоговых поступлений в бюджетную систему Российской Федерации за 2014-2019 года.

Таблица 4 - Поступления по уровням бюджета за 2014-2019 гг., млрд.р.

Вид бюджета	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Консолидированный бюджет	12670,2	13788,3	14482,9	17197,1	21 328,5	22 737,1
Федеральный бюджет	6 214,6	6880,5	6929,1	7 541,6	11 926,8	12 611,6
Консолидированные бюджеты субъектов РФ	8743	6907,8	7553,7	8179,11	9 401,7	10 125,5

По результатам таблицы 4 можно сделать выводы, что [31, с. 150]:

1. Консолидирование бюджета повышалось с каждым годом, темп роста в 2014 г. равен 111,9%; в 2015 г.- 108,8%; в 2016 г. – 105%; в 2017 г.-118,7%; в 2018 г.- 124,02%; в 2019г. – 106,6 %.

2. Из года в год федеральный бюджет увеличивался.

3. Консолидированные бюджеты субъектов РФ: в 2015 г. бюджет меньше по сравнению с 2014 г. на 1835,2, в 2016 г. бюджет возрос на 645,9, в 2017г. увеличился на 625,41, в 2018 г. бюджет увеличился на 1222,59, в 2019 также наблюдается увеличение на 723,8 млрд.р.

Более подробно мы рассмотрим поступления по основным видам налогов в консолидированный бюджет РФ за 2014-2018 гг. в таблице 5.

Таблица 5 - Поступления по видам налогов в консолидированный бюджет РФ за 2014 — 2019гг., млрд. руб.

Вид налогов	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Налог на прибыль	2372,8	2598,8	2770,2	2850,6	4100	4543,1
НДПИ	2904,2	3226,8	2929,4	3295	6127,4	6106,4
НДФЛ	2688,7	2806,5	3017,3	2530,5	3653	3955,2
НДС	3711,9	2448,3	2657,4	2607,9	3574,6	4257,8
Акцизы	664,9	1014,4	1293,9	1259	1493,2	1277,5
Имущественные налоги	955,1	1068,4	1116,9	1034,6	1396,8	1350,8

По данным таблицы 5 видно, что в целом поступления по видам налогов в консолидированный бюджет имеют положительную динамику. По налогу на добычу полезных ископаемых в 2015 г. происходит увеличение на 322,6, а в 2016 г. произошло сокращение налоговых поступлений на 297,4, сокращение,

возможно, связано с изменением объема добываемых полезных ископаемых (изменениями на валютном рынке). Налог на доходы физических лиц с 2014-2016гг. увеличивался, на это повлиял рост заработной платы населения Российской Федерации и уменьшение теневой экономики в отрасли заработной платы, а в 2017г. идет сокращение налога на доходы физических лиц, в 2018г. снова налог увеличивается на 445,9 млрд. руб. [30].

На прирост налога на прибыль за 2014-2019гг. имели возможность воздействовать такие факторы, как наращивание экспортной выручки, положительные курсовые разницы. В 2015 г. приращение на 226; в 2016г.- 171,4; в 2017 г.- 80,4; в 2018 г. - 1249,4; в 2019 г. - 443,1 млрд. руб. [30].

Налог на добавленную стоимость: 2015 г.- сократился на 1263,6; 2016г.- возрос на 209,1; 2017г.- снизился на 49,5; 2018г.- увеличился на 966,7, в 2019г. также наблюдается увеличение на 683,2 млрд. руб. Налог повышается за счёт увеличения объемов реализации товаров, работ, услуг. С 2014-2019гг. идет прирост поступления от акцизов. В 2015г. - 349,5; в 2016г. - 279,5. В 2017г. поступление от акцизов уменьшилось на 34,9, а в 2018г. снова можно заметить увеличение на 234,2 за счёт увеличения ставок акцизов на алкоголь, табак, нефтепродукты. Однако в 2019г. поступления от акцизов уменьшились на 215,7 млрд. руб.

Для более лучшего представления по поступлению налоговых платежей в Федеральный бюджет рассмотрим приложение А – структуру налоговых платежей. Представленные данные приложения А непосредственно отображают структуру поступлений налогов в федеральный бюджет в динамике 2014-2019 годов. Общее поступление денежных средств в федеральный бюджет с 2014 на 2015 год увеличилось на 665,9; 2015-2016 гг.- 48,6; 2016-2017 гг. - 129,5; 2017-2018 гг. – 4868,2; 2018-2019гг. – 684,8. Значительное повышение налоговых поступлений в 2015 по сравнению с 2014 годом составило по налогу на добавленную стоимость на 267,1 млрд.р. 2014-2015 гг.- рост налогов на прибыль составил 80,1, незначительное уменьшение было в 2016 г на 0,4, в 2017 г налог увеличился на 19,2, в 2018 г – 485,3; а в

2019г. на 189,5. Проводя анализ поступлений в федеральный бюджет Российской Федерации за 2014 - 2019 года, можно заметить — поступления в бюджет повысились [31, с. 151].

Произведя анализ по данным приложения А, можно сделать следующие выводы. Несмотря на то, что было в некоторых случаях понижение поступлений в федеральный бюджет по налогу на прибыль и налогу на добычу полезных ископаемых, общая картина поступлений показала увеличение поступлений. Сравнивая 2014-2019 года, можно проследить динамику к увеличению общих поступлений по налогам и сборам в федеральный бюджет Российской Федерации.

Таким образом, из представленного выше анализа видно, собственно, что параллельно с подъемом поступлений в бюджет Российской Федерации, по видам налогов, возрастает и задолженность по ним. Возникновение налоговых задолженностей перед бюджетом объясняется, прежде всего, тем, что ухудшением финансового состояния субъектов налогообложения в результате общего экономического кризиса в стране. Кроме всего вышесказанного, на образование и увеличение налоговой задолженности юридических лиц воздействует растущий уровень налоговой нагрузки.

Ведущая роль в финансовом обеспечении государственных функций принадлежит налогам. Налоговые доходы являются основным источником средств бюджетов всех уровней бюджетной системы. Но помимо фискальной функции, налоги реализуют стимулирующую, регулирующую функции. Особый интерес представляет в связи со спецификой функционального назначения – налог на прибыль, призванный содействовать законному наращиванию капитала и стимулированию инвестиционных процессов в экономике. Налог на прибыль организаций - федеральный налог, поступления от которого зачисляются в федеральный бюджет и бюджеты субъектов Российской Федерации. Налоговые доходы являются основным источником доходов бюджетов бюджетной системы.

В структуре поступлений доходов консолидированного бюджета Российской Федерации в 2018 г. - 20% приходится на налог на прибыль.

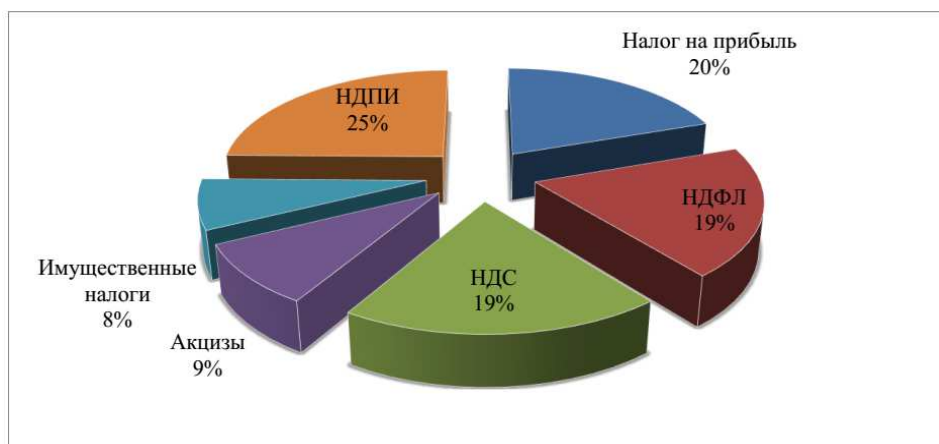


Рисунок 2 – Структура доходов консолидированного бюджета Российской Федерации в 2018 г.

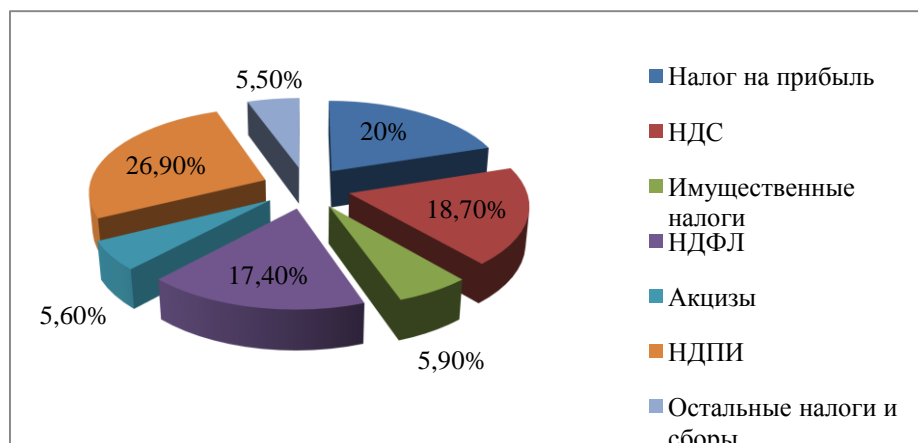


Рисунок 3 – Структура доходов консолидированного бюджета Российской Федерации в 2019 г.

Динамика налога на прибыль зависит от ряда факторов. При исследовании поступлений по данному налогу следует учитывать, что на его величину влияет инфляция, динамика промышленного производства и внешней торговли, изменение курса рубля относительно доллара.

Повышение курса доллара ведет к росту затрат организаций на импортные товары и услуги, а следовательно происходит удорожание реализуемой предприятиями продукции. Это в свою очередь способствует росту инфляции в стране, которая снижает покупательную способность

населения. То есть происходит снижение внутреннего спроса, а значит, снижается индекс производства.

Так, можно отметить, что повышение цен, вызванное инфляционными процессами, ведет к росту налоговой базы за счет повышения стоимости реализованной продукции. Но в то же время инфляция влияет и на затраты необходимые для производства и продажи созданного товара, то есть становится причиной сокращения налоговой базы. В 2016 г. инфляция понизилась с 12,91% до 5,38%, незначительно вырос индекс производства. По данным Росстата он составил 101,1% к предыдущему году. Уровень инфляции в 2017 г. был рекордно низким, а поступления по НПО в федеральный бюджет возросли (приложение Б). Такой рост объясняется в первую очередь увеличением налоговой ставки на 1% с 1 января 2017 г. Разделение 20% ставки по налогу на прибыль на 3% и 17% соответственно между федеральным бюджетом и бюджетами субъектов установлено до 2020 г.

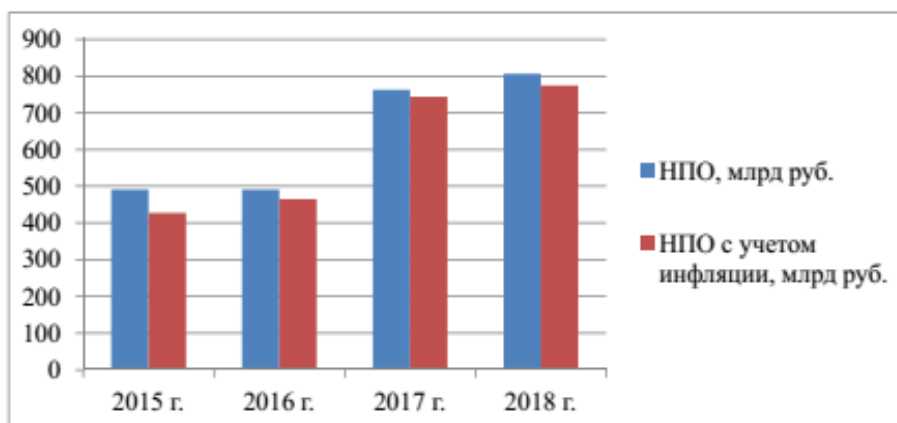


Рисунок 4 – Поступления по НПО в федеральный бюджет

При этом важно учесть, что преимущественно за счет поступлений по НПО формируются доходы бюджетов субъектов Российской Федерации. В структуре доходов консолидированных бюджетов субъектов на их долю приходилось около 23% в 2015-2016 гг. (рис. 3).

Произошедшее изменение распределения ставки НПО между уровнями бюджетов имеет ряд последствий. К отрицательным явлениям данной меры следует отнести снижение налоговых поступлений региональных бюджетов, в

результате чего снижаются расходы на финансирование региональных программ.



Рисунок 5 – Доля НПО в структуре доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации

Однако уже на 2017-2018 гг. можно говорить о росте доходов федерального бюджета за счет отчислений по НПО.

Следовательно, появится возможность ускорить развитие федеральных программ государства. По данным Федеральной налоговой службы с 2015 г. увеличилось число налогоплательщиков НПО (рис. 4). Причем в их составе отмечен рост прибыльных организаций. Налоговая база в 2015 г. составила 12 277, 91 млрд. руб., а в 2016 г. - 17 427, 32 млрд. руб. [31, с. 154]

Введение санкций со стороны США в 2014 г. стало импульсом для развития промышленности. Их последствия проявились в ограничении импорта, поэтому государству понадобилось реализовать меры по поддержке отечественного производителя для замещения импортных товаров.



Рисунок 6 – Количество налогоплательщиков по НПО

Прогнозируемый прирост поступлений по НПО также объясняется и улучшением администрирования налога, а именно повышением уровня собираемости данного налога и осуществлении налогового контроля по исчислению и уплате данного налога. Добиться этого удастся с помощью электронных систем, позволяющих вести учет всех налогоплательщиков, своевременности уплаты налогов.

Таким образом, в настоящее время налог на прибыль организаций стал вторым по значимости (после налога на добычу полезных ископаемых) в структуре доходов федерального бюджета. В тоже время он является основным источником доходов бюджетов субъектов Российской Федерации. Изменения разделения ставки по данному налогу между уровнями бюджета привели к росту доходов федерального бюджета. Также рост отчислений по данному налогу в федеральный бюджет и бюджеты субъектов связан с началом роста промышленного производства с 2016 г., увеличением числа прибыльных организаций в стране.

Необходимым условием для дальнейшего развития государства является улучшение налогового администрирования, проявляющееся в совершенствовании системы налогообложения прибыли.

Проведение анализа налоговых поступлений - неотделимая доля налоговой политики государства. Не обращая внимания на это, для построения максимально четких прогнозов поступлений и рационального планирования бюджета необходимо проводить анализ задолженностей по каждому виду налогов. Качественно проведенная аналитическая работа непосредственно дает возможность для извлечения самой большой выгоды из налоговых поступлений.

2.2 Характеристика существующей системы администрирования налогообложения прибыли организаций в Российской Федерации

Налоговое администрирование можно рассматривать как управление процессом взаимодействия между участниками налоговых правоотношений. Такого рода отношения складываются в ходе исполнения обязательств перед бюджетами различных уровней бюджетной системы, в рамках деятельности налоговых органов, выполняющих функцию по сбору налогов и контролю над их уплатой. Налоговое администрирование выступает специфичным механизмом, позволяющим реализовать основные направления налоговой и бюджетной политики государства.

Впервые понятие администрирования доходов прозвучало в работе Запольского С.В.: «...под администрированием государственных доходов следует понимать деятельность по обеспечению возникновения и исполнения финансовых обязательств и мобилизации в бюджет предусмотренных законом денежных доходов государства»[6].

Аронов А. В. и Кашин В. А. под налоговым администрированием подразумевают совокупность методов, приемов и средств информационного обеспечения, посредством которых органы власти управления (в том числе налоговая администрация всех уровней) обеспечивают функционирование налогового механизма и координируют налоговые действия при существенных изменениях в экономике и политике. Миронова О. А. и Ханафеев Ф. Ф. считают, что налоговое администрирование – это динамически развивающаяся система управления налоговыми отношениями, координирующая деятельность налоговых органов в условиях рыночной экономики.

Интересный подход Дуканич Л. В., которая приводит следующее определение понятия «налоговое администрирование»: «...это особый вид управленческой деятельности в налоговой сфере, постоянная и необходимая ее составляющая, необходимость в которой продиктована, в первую очередь, потребностями фискальной политики. Именно поэтому в организационно-ведомственном плане налоговое администрирование определяется как деятельность налоговых органов по осуществлению контроля над соблюдением налогового законодательства, упорядочению действий субъектов налоговых

отношений по исчислению и уплате налогов, соблюдению предусмотренных налоговым законодательством процедур, привлечению к налоговой ответственности при нарушении налогового законодательства»[6].

Иначе говоря, налоговое администрирование – процесс управления налоговыми отношениями посредством обусловленной политики при участии органов государственной власти. Среди методов налогового управления можно выделить наиболее важные: налоговое планирование, налоговое регулирование и налоговый контроль. Каждому из перечисленных методов характерны свои способы осуществления, призванные обеспечивать решение определенного ряда задач.

Качество налогового регулирования определяет эффективность налоговой системы страны, которая заключается не только в увеличении налоговых поступлений, но и в создании условий для результативной работы налоговых органов и налогоплательщиков.

Доведение до совершенства порядка налогового администрирования является важнейшим условием для создания современной налоговой системы Российской Федерации, которая должна обеспечивать:

- сокращение издержек налогоплательщиков и создание для них оптимальных условий при исполнении обязанности по исчислению и уплате налога, в том числе снижение различий между учетными процедурами бухгалтерского и налогового учета;
- повышение уровня собираемости налогов;
- уменьшение затрат государства на проведение налогового контроля.

Неотъемлемой частью процесса сбора налогов в бюджет Российской Федерации и борьбы с налоговыми преступлениями является компетентное налоговое администрирование налога на прибыль. Правительство России должно иметь полное представление о том, какой должна быть налоговая политика в направлении налога на прибыль. Кроме того, существенное внимание должно уделяться вопросам искоренения сложившейся практики

уклонения от уплаты налога путём использования остающихся противоречий и недоработок в законодательстве о налогах и сборах, а также на создание для налогоплательщиков максимально комфортных условий для уплаты налога на прибыль.

Администрирование налога на прибыль организаций является относительно новым термином в российской теории налогообложения. По этой причине остается достаточно широким понимание его содержания: от управления данным налогом до работы налоговых органов по контролю над правильностью его исчисления и полнотой уплаты. Налог на прибыль – один из основных источников пополнения государственной казны. Но при его исчислении возникает множество спорных вопросов, приводящих к недоимкам или переплатам, что в дальнейшем может приводить и к уменьшению поступлений в бюджеты разных уровней, и к неоправданным издержкам самих экономических субъектов.

Процесс расчета налога на прибыль является достаточно трудоемким и сложным. При ведении бухгалтерского и налогового учетов возникает множество различий в документации. В связи с этим, анализ и оценка организации системы налогового учета проверяемого предприятия и ее соответствия требованиям законодательства при проведении проверок налоговыми органами является довольно сложной процедурой, требующей много времени. Решением данной проблемы может послужить максимальное уменьшение различий между бухгалтерским и налоговым учетом. Это поможет снизить трудоемкость ведения налогового учета в организациях. Но вместе с тем важно учесть, что такого рода изменения не должны повлиять на эффективности взимания налога на прибыль.

Качество налогового администрирования налога на прибыль организаций отражается на характере взаимоотношений между налоговыми органами и налогоплательщиками. В процессе выстраивания таких отношений необходимо разработать и законодательно утвердить процедуры согласования спорных моментов, или не раскрытых в действующем законодательстве положений. Все,

без исключения, налогоплательщики и представители фискальных органов заинтересованы в получении полной, достоверной и объективной информации о действующих правилах в налоговом законодательстве. К тому же, это просто необходимо, поскольку множество споров возникает из-за того, что налогоплательщики понимают те или иные положения законодательства в области налогообложения по-иному, нежели контролирующие органы.

Процесс совершенствования администрирования налога на прибыль организаций должен исходить из принципа снижения затрат как государства на контрольные функции, так и налогоплательщиков на процедуры исчисления и уплаты налога.

Утверждение четких и конкретных регламентов по работе с налогоплательщиками, а также стандартов их обслуживания является, несомненно, правильным и необходимым делом. Однако издать такие документы является недостаточным – экономическим субъектам необходимо предоставить реальную возможность качественно их исполнять.

Из вышеизложенного можно сделать вывод о том, что, несмотря на многочисленные исследования налогового администрирования, как одного из механизмов регулирования налоговых поступлений в бюджет государства, на сегодняшний день все же остается необходимость его совершенствования в связи с имеющимися проблемами как на уровне экономического субъекта, так и законодательном уровне.

Администрирование налога на прибыль должно способствовать положительным изменениям в предпринимательской сфере общества. Налог должен быть адекватен решению поставленных экономических задач, при этом стабильность налогового законодательства должна стать их основополагающим звеном.

3 Пути совершенствования действующего механизма по администрированию налогообложения прибыли организаций в Российской Федерации

3.1 Проблемы администрирования налога на прибыль организаций

Эффективность формирования доходной части бюджетов во многом зависит от эффективного налогового администрирования. Налоговое администрирование как деятельность уполномоченных органов управления охватывает не только исполнение действующих норм налогового законодательства, но и сбор, анализ информации, в том числе по практике исполнения процедур налоговых проверок, и разработку мер по реформированию механизма исчисления налогов, методики налогового контроля. Качественная работа налоговых органов способна выявлять факты несовершенства налогового законодательства, позволяющие налогоплательщикам минимизировать свои платежи или уклоняться от их уплаты, и принимать меры по устранению указанных нарушений.

Налоговый контроль является важной и неотъемлемой частью налогового администрирования. В ходе проведения налогового контроля должностными лицами налоговых органов выявляются нарушения законодательства РФ о налогах и сборах, производятся доначисления неуплаченных налогов и сборов.

В связи с постоянным изменением налогового законодательства необходимо отслеживать правильность применения норм НК РФ налогоплательщиками. Следует усилить контроль над правильностью исчисления, своевременностью и полнотой уплаты налога в бюджет, что позволит повысить результативность налогового контроля по налогу на прибыль организаций. Можно выделить несколько основных направлений контроля по налогу на прибыль организаций:

- контроль правильности учета объекта налогообложения и правильности исчисления налоговой базы;
- контроль законности и правильности применения налоговых «льгот»;
- контроль правильности исчисления авансовых платежей и суммы налога по итогам налогового периода;
- контроль сроков их уплаты и суммы налога по итогам налогового периода.

Обобщая вышесказанное, следует отметить, что, несмотря на все усилия по совершенствованию действующего законодательства о налогах и сборах, практика его применения все равно оставляет вопросы, противоречия и неясности, которые налоговым органам и налогоплательщикам приходится решать в судебном порядке.

В связи с этим можно выделить некоторые актуальные проблемы администрирования налога на прибыль организаций (табл. 6).

Таблица 6 – Актуальные проблемы администрирования налога на прибыль организаций

Общие проблемы	Специальные проблемы
Нехватка материально-технического и программного обеспечения	Толкование норм НК РФ налогоплательщиками и должностными лицами налоговых органов не соответствует законодательству
Высокий показатель средней нагрузки на 1 работника по фактически выполненному объему функций	Получение налогоплательщиками необоснованной налоговой выгоды (незаконное возмещение налога из бюджета, занижение сумм налогов, подлежащих уплате в бюджет)
Трудоемкость заполнения форм налоговой отчетности	Создание схем для минимизации налогового бремени
Отсутствие должной осмотрительности при	Сложная система расчета налога на прибыль

выборе контрагентов	организаций
---------------------	-------------

В целях совершенствования налогового администрирования, а также с целью упрощения налогового учета, планируемые мероприятия предусматривают совокупность мер, направленных на дальнейшую конвергенцию бухгалтерского и налогового учета, повышение механизмов налогового администрирования, стимулирование налогоплательщиков на переход на электронный документооборот, создание необходимых условий для исполнения налогоплательщиком своих обязанностей и другое.

Предполагается постепенно перейти на применение правил бухгалтерского учета для определения налоговой базы по налогу на прибыль, что в свою очередь исключит образование разниц. Также планируется упростить порядок подтверждения командировочных и представительских расходов. В НК РФ могут появиться положения о несущественных ошибках в первичных документах. То есть, ошибки в первичных документах, не препятствующие налоговым органам при проведении проверки идентифицировать продавца, покупателя товаров, работ, услуг, наименование товаров, работ, услуг, их стоимость не будут являться основанием для отказа в признании расходов, понесенных налогоплательщиком и документально подтвержденными. Решение такой проблемы как неверное толкование норм налогового законодательства можно найти путем усиления информативно-разъяснительной работы налоговых органов и Министерства Финансов РФ посредством «круглых столов», в рамках семинаров и иных информативно-просветительских мероприятий, а не только в виде информационных, тематических стендов и информации, публикуемой на официальном сайте ФНС.

Возможно, решить такую проблему можно, установив пределы осуществления прав и исполнения обязанностей налогоплательщиком в налоговых правоотношениях, в соответствии с чем предлагается ввести

принцип добросовестности налогоплательщика в правах, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, в случае неправомерного уменьшения им своих налоговых обязательств посредством отказа в признании неправомерных расходов или применении вычетов.

Борьба с фирмами-однодневками является важной составной частью решения проблемы с получением налогоплательщиками необоснованной налоговой выгоды. Понятие фирмы-однодневки официально не используется и не закрепляется нормативно-правовыми актами, однако признаки фирм-однодневок уже давно определены ФНС.

Наиболее важным является улучшение механизма, определяющего наличие фирм-однодневок. В связи с этим есть необходимость ужесточить меры ответственности за их создание. Можно предложить два решения для данной проблемы: создание системы, которая усложнит создание таких фирм, и усиление контроля над фирмами.

Еще одной проблемой в области налогообложения прибыли является незаинтересованность организаций в максимизации прибыли. Организации стремятся к формированию убытка, который могут переносить на будущие периоды в течение 10 лет или же к минимальным финансовым результатам, что не отражает реального финансового положения организации, приводит к сокрытию прибыли от налогообложения и недополучению бюджетами налоговых доходов.

Основным направлением совершенствования администрирования налога на прибыль организаций может стать противодействие уклонению от уплаты налога, стимулирования налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязательств.

Стимулирование налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязательств возможно, к примеру, в ходе работы комиссии налоговых органов по легализации налоговой базы. Данные комиссии налоговых органов должны осуществлять работу с налогоплательщиками, в отношении которых установлены факты (либо имеются достаточные основания

полагать о наличии фактов) неполного отражения в учете хозяйственных операций фальсификации налоговой и бухгалтерской отчетности в целях самостоятельного уточнения налогоплательщиками налоговых обязательств и недопущению нарушений налогового законодательства в будущем.

Подводя итоги, можно сказать, что есть возможность повлиять на совершенствование администрирования налога на прибыль организаций, предложив некоторые улучшения.

3.2 Рекомендации по совершенствованию администрирования налогообложения прибыли организаций в Российской Федерации

Администрирование налога на прибыль – совокупность мероприятий со стороны государства по мониторингу налоговых поступлений, содержащая в себя контроль, регулирование и обеспечение декларирования и уплаты налога, осуществление проверок и назначение штрафных санкций.

Качество и особенности налогового регулирования и управления определяет эффективность налоговой системы государства, ее фискальную отдачу. Сложность взаимодействия налоговых органов и предприятий в целях достоверного исчисления налога на прибыль обуславливает актуальность выбранной темы. Основными показателями, характеризующими налоговое администрирование по налогу на прибыль в Красноярском крае, являются:

- объем поступлений налога на прибыль;
- динамика задолженности по налогу на прибыль;
- количество проверок по налогу на прибыль и их результаты.

После подробного изучения налогового законодательства Российской Федерации можно порекомендовать несколько методов для усовершенствования налогового администрирования налога на прибыль. Наиболее эффективными и полезными могут быть:

- введение минимального налога на прибыль организаций.

Проанализировав зарубежный опыт, в качестве решения данной проблемы

предлагается расчет и введение минимального налога, оптимальный уровень которого будет составлять около 4 % от выручки организации – налогоплательщика. Суть данной схемы состоит в том, что налогоплательщики будут уплачивать фиксированную сумму налога, независимо от результатов деятельности после применения всех экономически обоснованных вычетов. Но стоит предусмотреть и льготы, например, вновь созданные компании в течение первых двух лет должны освободиться от его уплаты. Таким образом, уплата в обязательном порядке минимального налога на прибыль организаций будет стимулировать налогоплательщиков становиться прибыльными компаниями, что позволит в дальнейшем получить большие налоговые суммы.

– Сокращение различий между учетными процедурами налогового и бухгалтерского учетов. Так, параллельное ведение бухгалтерского и налогового учетов предполагает наличие большого количества различной документации, в связи с чем изучение процедуры налогового учета проверяемой организации и ее соответствия требованиям законодательства при проведении проверок налоговыми органами является процедурой долгой и трудоемкой. Поэтому возникает необходимость снижения трудоемкости организации налогового учета путем сведения к минимуму количества различий между бухгалтерскими и налоговыми учетными процедурами, но это никак не должно снизить эффективность взимания самого налога на прибыль организаций.

– Внесение необходимых изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации. П. 2 ст. 283 Налогового кодекса Российской Федерации гласит, что налогоплательщики налога на прибыль организаций вправе осуществлять перенос убытка на будущее в течение десяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток. В связи с чем организации не имеют стимулов для увеличения своей прибыли. Напротив, они пытаются сформировать убыток, перенести его на будущее, любыми способами уклоняются от выполнения налоговых обязательств. Таким образом, существует проблема выпадения налоговых доходов бюджетов, ведь сложившаяся финансовая картина на предприятии далека от реальности, что

приводит к сокрытию прибыли от налогообложения и, следовательно, недополучению налоговых отчислений по налогу на прибыль.

Указанные проблемы говорят о том, что налоговое законодательство имеет некоторые пробелы. Следовательно, возникает необходимость внесения некоторых поправок, прежде всего, в Налоговый кодекс – как основной кодифицированный законодательный акт, устанавливающий систему налогов и сборов в Российской Федерации. Например, следует установить часть ставки налога на прибыль организаций, подлежащей зачислению в бюджеты муниципальных образований, что повысит доходность соответствующего бюджета и может привести к укреплению прав и ответственности местных органов власти.

– Введение прогрессивной шкалы ставок налога на прибыль. Суть данной шкалы состоит в том, что ставка налога на прибыль увеличивается по мере роста прибыли организаций. Такой принцип налогообложения используют множество стран: Китай, Япония и т.д. Во-первых, прогрессивная шкала налогообложения позволяет устранить дефицит бюджета, так как прибыльные компании начнут перечислять больше средств в бюджеты бюджетной системы. Во-вторых, дает возможность вновь открывшимся предприятиям стать более устойчивыми, поскольку в начале своей деятельности начинающиеся организации могут выплатить налог меньше, чем установленные 20%. Это в свою очередь поможет таким компаниям быстрее развиваться, так как они сэкономят средства, что позволит их вложить в свою деятельность, осуществить поставленные цели.

– Внедрение новых технологий в налоговое администрирование. Что касается данного предложения, на сегодняшний день были приняты некоторые меры по этому поводу. На платформе Федеральной налоговой службы запущен новый проект по сокращению отчетности и административной нагрузки на бизнес – Государственный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИР БО). Согласно данному проекту, компании сдают бухгалтерскую отчетность только в налоговые инспекции, в то время как раньше сдавали еще в

органы статистики. Сейчас же, Федеральная налоговая служба сама передает сведения в Федеральную службу государственной статистики.

Также следует разработать такие программные обеспечения, которые упростят порядок предоставления бухгалтерской отчетности, позволят налогоплательщику проверить корректность составления бухгалтерской отчетности.

По результатам вышеизложенного исследования вытекает следующий вывод. На сегодняшний день проводятся множество исследований налогового администрирования, как одного из главных инструментов управления налоговыми поступлениями. Но, несмотря на данный факт, до сих пор остается необходимость улучшения налоговой системы, которая имеет недостатки как практических (в организациях), так и теоретических (в законодательстве).

Рекомендованные методы совершенствования налогового администрирования позволят расширить действующую систему налогообложения прибыли организаций, увеличить количество налоговых поступлений в бюджеты бюджетной системы, а также улучшить налоговую систему в целом в Красноярском крае, так и в Российской Федерации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Налог на прибыль организаций является важным источником доходов региональных бюджетов, уменьшение его доли в налоговых и неналоговых поступлениях снижает финансовую устойчивость бюджетов.

Действующий метод исчисления налоговой базы по налогу на прибыль установлен 25 главой НК РФ «Налог на прибыль организаций», применение которой требует создания дополнительной системы данных о хозяйственной деятельности организации, необходимой исключительно для целей налогообложения. Причиной этого являются налоговые нормы, которые устанавливают особый порядок формирования показателей доходов и расходов организации, отличающийся от применяемого в бухгалтерском учете.

Отметим важность налога на прибыль в структуре налоговой системы российского государства. При этом по данному виду налогов частыми являются налоговые споры между налоговыми органами и налогоплательщиками. Поскольку как каждая ситуация универсальна и не похожа на предыдущие или последующие, проблема несовершенства законодательства будет открыта всегда. На данный момент пробелов в нем достаточно, но постоянно накапливающаяся арбитражная практика по налоговым вопросам поможет выявить наиболее явные пропуски законодателя и приведет к последующему совершенствованию российского законодательства.

В рамках всестороннего исследования администрирования налога на прибыль был произведен анализ налогообложения прибыли в международном аспекте. В результате анализа был сделан вывод, что налоговые ставки в России не самые высокие по сравнению с ведущими мировыми экономиками. Проблемой России является умышленное занижение налоговой базы по налогу на прибыль, что связано с непрозрачностью системы налогообложения в нашей стране. В завершение работы был произведен анализ сложившейся ситуации в сфере взимания и администрирования налога на прибыль организаций, проанализированы и предложены мероприятия по совершенствованию

администрирования. Было выяснено, что важнейшей задачей Правительства РФ, является создание эффективной и стабильной налоговой системы, обеспечивающей бюджетную устойчивость в среднесрочной и долгосрочной перспективе, в том числе с использованием инструментов и механизмов налогового администрирования. Реализация выводов и предложений, сформулированных в работе, позволит устранить существующие противоречия и неясности, приведет к формированию более эффективной системы администрирования налогообложения прибыли.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 16.07.1998) (ред. от 29.12.2014) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2015).
- 2 Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2017 г. и плановый период 2018 и 2019 гг. (Дата публикации: 30.11.2016). <http://www.minfin.ru>.
- 3 Федеральный закон от 20.04.2014 № 81-ФЗ, изменения в гл. 25 «Налог на прибыль организаций», вступили в силу 01.01.2015 г.
- 4 Альбекхаджиева Р.З. Место и роль налога на прибыль организаций в налоговой системе РФ // Научно-методический электронный журнал Концепт. – 2017. – С. 288-290.
- 5 Ассума С.М. Роль налога на прибыль в бюджетной системе РФ // Актуальные вопросы экономики и современного менеджмента. – 2017. – С. 127-131. Быкова Н. Н. Анализ налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации // Молодой ученый. 2016. №28. - С. 358-362.
- 6 Буринская К.И. Администрирование налога на прибыль организаций // Молодежь и наука: шаг к успеху. 2018. – С. 44-88.
- 7 Воробей Е.К. Система совершенствования администрирования налога на прибыль организаций как один из важнейших инструментов налоговой политики. – 2016. – С. 22-28.
- 8 Вылкова Е.С. Управление налогообложением: модели поведения государства и экономических субъектов // Известия Дальневосточного федерального университета. Экономика и управление. 2017. № 2 (82). С. 51–58.
- 9 Гажиев Г.А. Предприниматель. Налогоплательщик. Государство/ ГА. Гаджиев, С.Г Пепеляв. М.: ФБК - Пресс, 2013. -221 с.
- 10 Жарова Е. Н., Желтова М. Ф. Уклонение от уплаты налогов: причины, масштабы проявления и методы противодействия // Молодой ученый. – 2013. – № 6. – С. 336–339.

- 11 Журавлева Т.А. Совершенствование налогообложения прибыли организаций с учетом рентабельности активов для различных видов деятельности // Экономика. Налоги. Право. – 2014. – №3. – С.58-63.
- 12 Иванова Е.В. Методика и методы оптимизации налогообложения как способа снижения налоговой нагрузки предприятия // Вестник Сибирского института изнеса и информационных технологий. 2016. № 3 (19). - С. 41–45.
- 13 Колчугин С.В. Экономическая сущность налога на прибыль // Все для бухгалтера. 2017. №1 (289). - С. 7 -16.
- 14 Каширина М.В. Перспективы налогообложения прибыли в России / М.В. Каширина, Е.А. Шмелева // Вопросы теории и практики налогообложения: Сборник научных статей. Вып. 13. – М.: Финансовый университет, ИТК «Дашков и К», 2016. – 180 с.
- 15 Копина А.А. Правовые способы снижения конфликтности в налоговых правоотношениях при применении специального законодательства, направленного на противодействие получению необоснованной налоговой выгоды // Налогожурнал. 2015. № 6. - С. 28–34.
- 16 Красюков А.В. Необоснованная налоговая выгода или злоупотребление законным интересом? // Юрист. 2016. № 20. - С. 21–25.
- 17 Крохина Ю. А. Налоговое право: учебник для бакалавров. М.: Юрайт, 2013. - 495 с.
- 18 Кудрин А., Гурвич Е. Новая модель роста для российской экономики // Вопросы экономики. – 2014. – №14. – С.4.
- 19 Лыскова Н.А., Мартынова О.В. Совершенствование налогообложения прибыли коммерческих организаций. – 2015. – С. 128-131
- 20 Майбуров И.А. (ред.) Налоги и налогообложение Учебное пособие. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2011. - 558с.
- 21 Минакова Е.И., Мосина Е.И., Думнова Н.А. Агрессивное налоговое планирование // Вестник ОрелГИЭТ. 2017. № 2 (40). - С. 117–121.
- 22 Назаренко Б.А. К проблеме определения юридических критериев налоговой оптимизации // Налоги. 2015. № 1. С. 22–27. 2 Нестеренко Ю.Н.

Налоговые льготы: новые подходы к установлению // Экономический журнал. 2017. № 2 (46). - С. 36–49.

23 Налоги и налогообложение: учебное пособие / ред. И. А. Майбуров. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2011. - 550с.

24 Оробинская И.В., Казьмин А.Г. Оценка влияния налоговой системы на экономику России // Налоги и налогообложение. 2015. № 3. С. 207–223.

25 Решение от 11 июня 2010 г. по делу №А35-1214/2010 Арбитражный суд Курской области (АС Курской области) // <https://rospravosudie.com/court-as-kurskoj-oblastis/judge-lymarya-d-v-s/act-301457293/>

26 Рамазанова Л.М. Налог на прибыль: актуальные проблемы // Актуальные вопросы современной экономики. – 2014. – № 4. – С. 691-695.

27 Севрюкова Л. В., Ткачева Т. Ю., Белоусова С. Н. Налоги и налоговая система / Юго-Зап. гос. ун-т. – Курск, 2015. – 156с.

28 Синельников-Мурылев С.Г. Совершенствование налога на прибыль в Российской Федерации в среднесрочной перспективе. /– М.: Изд-во Института Гайдара, 2015, - 264с.

29 Севостьянов И.А. Роль и значение налога на прибыль организаций в доходах бюджетов различных уровней // Финансовая система России: проблемы и перспективы развития. 2016. - С. 181-185

30 Татуйко А. В. Эволюция налога на прибыль в России // Гуманитарные научные исследования. – 2014. – № 10 [Электронный ресурс] – URL: <http://human.snauka.ru/2014/10/7914>

31 Тюпакова Н.Н., Литовкина А.В. Роль налога на прибыль организации в формировании доходной части бюджета // Экономические исследования и разработки. 2018. № 11. - С. 150-161.

32 Филатова И. И. Проблемы и перспективы налогообложения прибыли организаций в Российской Федерации / И. И.Филатова // SCI-Article, - 2015 № 18. – С. 28 – 32.

33 Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.nalog.ru/>

34 Шапчиц Л.А. Роль налога на прибыль организаций для стимулирования инвестиционной активности. – 2015. – С. 177-180.

Приложение А

Таблица А1 - Структура налоговых платежей

Виды налогов	2014		2015		2016		2017		2018		2019	
	Млрд. р.	Уд. вес	Млрд. р.	Уд. вес	Млрд. р.	Уд. вес	Млрд. р.	Уд. вес	Млрд. р.	Уд. вес	Млрд. р.	Уд. вес
Всего поступило в Федеральный бюджет	6214,6	100	6880,5	100	6929,1	100	7058,6	100	11926,8	100	12611,6	100
Из них:												
Налог на прибыль	411,3	6,6	491,4	7,1	491	7,1	510,2	7,2	995,5	8,3	1185,0	9,4
НДС	2181,4	35,1	2448,3	35,6	2657,4	38,4	2668,6	38	3574,6	30,0	4257,8	33,8
Акцизы	520,8	8,4	527,9	7,7	632,2	9,1	631	8,9	860,7	7,2	522,2	4,1
НДПИ	2858	46	3160	45,9	2863,5	41,3	2944,1	42	6060,3	50,8	6024,9	47,8
Остальные налоги и сборы	243,1	3,9	252,8	3,7	285,1	4,1	414,6	5,8	435,5	3,7	621,8	4,9

Приложение Б

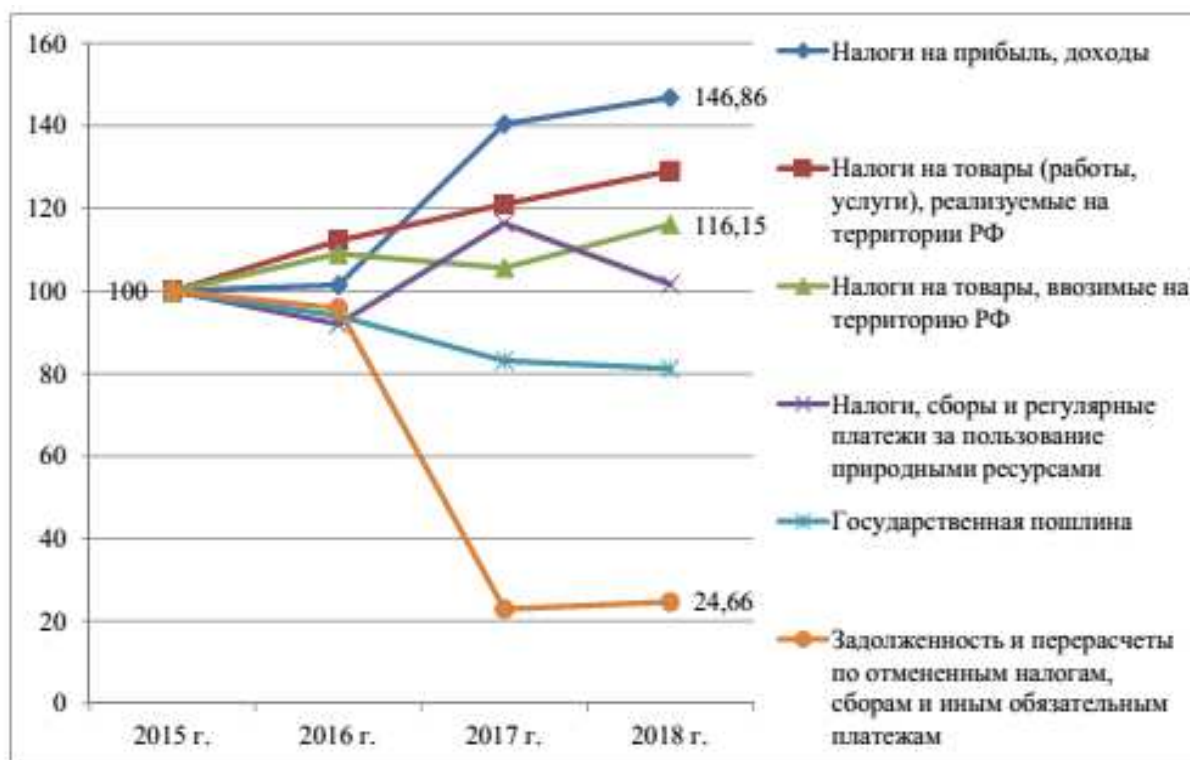



Рисунок Б1 - Темпы роста налоговых доходов федерального бюджета

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»


Институт экономики, управления и природопользования
кафедра финансов

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
 И.С. Ферова
подпись
« 17 » 06 2020 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

направление 38.03.01 «Экономика»
профиль 38.03.01.03.07 «Финансы и кредит: государственные и муниципальные
финансы»

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ ОРГАНИЗАЦИЙ**

Научный руководитель	 _____	к.э.н., доцент	Н.Н. Савяк
	подпись, дата	должность, ученая степень	
Консультант	 _____	ст. преподаватель	Е.В. Шкарпетина
	подпись, дата	должность, ученая степень	
Выпускник	 _____		А.Ц. Мкртчян
	подпись, дата		

Красноярск 2020