

Пугачев Иван Владимирович

бакалавр, магистрант

Научный руководитель

Князева Инга Владимировна

канд. экон. наук, доцент

Калужский филиал ФГОБУ ВО «Финансовый университет

при Правительстве Российской Федерации»

г. Калуга, Калужская область

СУЩНОСТЬ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ И ЕГО ЗНАЧИМОСТЬ ДЛЯ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

***Аннотация:** статья посвящена исследованию сущности налога на прибыль. Рассмотрена его текущая роль в отечественной налоговой системе. Показан потенциал использования инструментов фискального стимулирования экономического роста. Проведен анализ динамики налоговых поступлений по данному налогу в консолидированный бюджет.*

***Ключевые слова:** налог, прибыль, прибыль организации, налог на прибыль, консолидированный бюджет РФ.*

Прибыль для руководства организации выступает основным стимулом для ведения деятельности, при определенных факторах мотивирует выделять денежные средства на научно-исследовательскую деятельность, обновлять производственную базу, развивать личные качества работников, создавать внешнюю комфортную среду, заботится об экологии и заниматься благотворительностью. При этом эта же самая прибыль может подталкивать организацию к нарушению законодательства, загрязнению окружающей среды, сверхэксплуатации персонала, коррупции, и даже в развязывании обеих мировых войн погоня за максимизацией прибыли являлась одной из первопричин. Так отчего же столь различное влияние прибыли на организацию? Очевидно, что в условиях огромного числа коммерческих организаций, речь идет о внешних факторах, влияющих на

организацию, об экономических, политических, культурных и правовых особенностях системы.

Между тем высоко значение прибыли не только для самой организации, но и для общества, государства. В большинстве развитых стран налогообложение прибыли является одним из важнейших источников доходной части бюджета. Посредством налогов, государство имеет возможность использовать эти средства в общественных нуждах, занимаясь удовлетворением общественных потребностей самолично, как традиционно было в сферах образования, медицины, культуры и т. д. Или же оно может посредством целого комплекса стимулов привлечь в те же самые сферы, частных игроков.

Часть прибыли, отчуждаемая у организации в пользу государства, представляет собой налог на прибыль, или же, как его называют в европейских странах, корпоративный налог. Как отмечал В.Г. Пансков, отношения государства и фирмы базируются на основе налогообложения прибыли, а налоговая база вычисляется на основании данных налогового учета, так как устанавливаемый налоговым кодексом порядок группировки и учета отдельных операций отличается от аналогичного в бухгалтерском учете [3]. Иначе говоря, сам плательщик налога осуществляет расчет налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, согласно требованиям налогового законодательства и на основании норм, закрепленных в 25 главе НК РФ.

Налог на прибыль относится к группе прямых налогов, объем поступлений по ему прямо связан с результатом коммерческой деятельности фирмы. Налогооблагаемой базой является денежное выражение прибыли, представляющую собой разность доходов и расходов фирмы.

Согласно 25 статье Налогового кодекса к плательщикам налога относят:

- отечественные организации (ООО, АО, ПАО и пр.);
- иностранные юридические лица, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства и(или) получающие доход от источника прибыли в России;

– организации, являющиеся ответственными участниками консолидированной группы налогоплательщиков, признаются налогоплательщиками в отношении налога на прибыль организаций по этой консолидированной группе налогоплательщиков;

– участники консолидированной группы налогоплательщиков исполняют обязанности налогоплательщиков налога на прибыль организаций по консолидированной группе налогоплательщиков в части, необходимой для его исчисления ответственным участником этой группы [1].

Налог на прибыль не только выполняет важнейшую роль источника средств для бюджета, но имеет существенные регулятивные возможности. Посредством изменения величины налоговой ставки, предоставления разного рода преференций и введения льгот он может выступать стимулирующим инструментом в экономической политике государства.

Налог на прибыль является одним из бюджетообразующих, занимая по объему поступлений в отечественный консолидированный бюджет 2 место, после НДС. Причем за последние 6 лет наметилась очевидная тенденция роста поступлений по данному налогу в бюджет, кроме того, уверенно увеличивалась и общая доля данного налога в общем бюджете. Более подробно данный процесс представлен в таблице 1.

Таблица 1

Динамика поступлений налога на прибыль в консолидированный бюджет в 2014–2019 г., в млрд руб. [2]

| Год | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|-----------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Доходы, всего | 26 766,1 | 26 922,0 | 28 181,5 | 31 046,7 | 37 320,3 | 39 497,6 |
| Нефтегазовые доходы | 7 433,8 | 5 862,7 | 4 844,0 | 5 971,9 | 9 017,8 | 7 924,3 |
| Ненефтегазовые доходы | 19 332,3 | 21 059,4 | 23 337,5 | 25 074,8 | 28 302,5 | 31 573,3 |
| Налог на прибыль | 2 375,3 | 2 599,0 | 2 770,3 | 3 290,1 | 4 100,2 | 4 543,2 |
| Доля налога на прибыль в % | 8,87 | 9,65 | 9,83 | 10,6 | 10,99 | 11,5 |
| В % относительно прошлого периода | 114,65 | 109,42 | 106,59 | 118,76 | 124,62 | 110,8 |

Анализируя динамику поступлений налога на прибыль в консолидированный бюджет, можно отметить, что с 2014 по 2019 год поступления налога увеличились с 2 375,3 млрд руб. до 4 543,2 млрд руб., или на 91,27%. Таким образом, даже с учетом инфляции за данный период, которая составила 44.19%, можно говорить о реальном росте поступлений данного налога. За этот же период возросла и доля данного налога в консолидированном бюджете, с 8,87% в 2014 году до 11,5% в 2019 году.

Исторически налог на прибыль существовал всю современную отечественную историю, с самого начала ее формирования в 1991 году. Особенности, ставка и налоговые льготы при этом постоянно менялись, до тех пор, пока в 2002 году не была принята 25 глава Налогового кодекса, регламентировавшая основные правила налогообложения прибыли в РФ.

Значительных изменений претерпели и налоговые ставки, если в начале нулевых большая часть налогоплательщиков платила 35%, то с 2009 года единая ставка составляет 20%. Поступает налог в бюджеты субъекта Федерации и федеральный в следующей пропорции:

- 2% в федеральный бюджет (с 2017 по 2024 год 3%);
- 18% в бюджет субъекта федерации (с 2017 по 2024 год 17%).

Значимость данного налога для бюджета постоянно возрастает, главным образом об этом свидетельствует рост удельного веса налоговых поступлений. Перспектива повышения налоговых ставок менее существенно сказывается на социальной напряженности, чем при повышении налогов с физических лиц, а использование системы налоговых льгот дает возможность компенсировать повышение ставки для тех сфер экономики, рост в которых государство собирается стимулировать.

Таким образом, анализ динамики налоговых поступлений в консолидированный бюджет показывает высокую значимость данного налога для стабильности отечественного бюджета всех уровней. Исходя из текущей социально-экономической ситуации, на фоне усиления неравенства и спада в экономике, усиленных пандемией, государство имеет возможность сгладить как экономический

спад посредством стимулирующих льгот по данному налогу, так и экономическое неравенство за счет проработки дифференцированного подхода к взиманию налога.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 №146-ФЗ // КонсультантПлюс: справочно-правовая система [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 02.12.2020).

2. Ежегодная информация об исполнении консолидированного бюджета Российской Федерации // Официальный сайт Федерального казначейства [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://roskazna.gov.ru/ispolnenie-byudzhetrov/konsolidirovannyj-byudzhjet/> (дата обращения: 03.12.2020).

3. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник и практикум для академического бакалавриата: в 2 т. Том 1 / В. Г. Пансков. – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2019. – 363 с.