

6. Устав Среднеахтубинского муниципального района [сайт]. URL: sredneahtubinskij.volganet.ru (дата обращения 27.11.2018)



УДК 336.22  
DOI 10.24411/2409-3203-2018-11710

## ЭКОНОМИЧЕСКИЙ СМЫСЛ РАСЧЕТА И УПЛАТЫ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ В ОРГАНИЗАЦИИ

**Слепцов Вадим Викторович**

старший преподаватель кафедры Экономики и управления АПК  
ФГБОУ ВО Красноярский ГАУ Ачинский филиал  
Россия, г. Ачинск

**Аннотация:** Налог на прибыль организации является одним из наиболее значимых в налоговой системе РФ. Его значимость для государства обусловлена тем, что он представляет основу доходов в бюджет страны, организациям так же необходимо уделять значительное внимание этому налогу, так как размер отчислений по нему обычно один из самых крупных.

**Ключевые слова:** налог, налогообложение, экономический субъект, ставка налога, порядок уплаты, финансовый результат.

## ECONOMIC MEANING OF CALCULATION AND PAYMENT OF PROFIT TAX IN THE ORGANIZATION

**Sleptsov Vadim Viktorovich**

Senior Lecturer, Department of Economics and Management of AIC  
Achinsk branch of the Krasnoyarsk State Agrarian University  
Russia, the city of Achinsk

**Abstract:** The tax on the profit of an organization is one of the most significant in the tax system of the Russian Federation. Its importance for the state is due to the fact that it represents the basis of revenues to the country's budget, organizations also need to pay considerable attention to this tax, since the amount of deductions for it is usually one of the largest.

**Keywords:** tax, taxation, economic entity, tax rate, payment procedure, financial result.

Налог на прибыль предусмотрен для хозяйствующих структур, применяющих ОСНО. Он является одним из крупнейших налогов в России. Порядок его исчисления, уплаты, отчетности по нему установлены Налоговым кодексом.

Для расчета налога в учет принимаются не только доходы, но и расходы компаний, т.е. облагается чистая прибыль. Однако, не все понесенные расходы можно брать в учет при исчислении налоговой базы. Законом определены конкретные перечни принимаемых и не принимаемых в расчет расходов. Их соблюдение обязательно.

По налогу на прибыль установлены различные отчетные периоды, сроки уплаты. Отличаются и ставки в зависимости от местности, в которой ведется предпринимательская деятельность, статуса хозяйствующего субъекта, вида экономической деятельности. Законом предусмотрены различные виды отчетности по налогу на прибыль. Она может представляться как в полной, так и в упрощенной форме.

Налог на прибыль является прямым. Его размер напрямую зависит от конечного финансового результата работы фирмы. Он начисляется на полученную предприятием чистую прибыль, т.е. разницу между его фактическими доходами и понесенными расходами. Правила налогообложения прибыли организаций установлены главой 25 НК РФ.

Налог с прибыли платят все компании и бизнесмены, работающие на территории РФ. Однозначности в его величине нет, поскольку она зависит от различных факторов. Стандартная ставка для хозяйствующих субъектов, применяющих ОСНО, равна 20% от чистой прибыли. В отдельных случаях налог уплачивается по ставкам 9, 15, 30 процентов.

От этого налога освобождены фирмы, работающие на специальных режимах налогообложения, к примеру, УСН или ЕНВД. Для них налог с прибыли вместе с НДС и имущественным налогом заменены на единый налог.

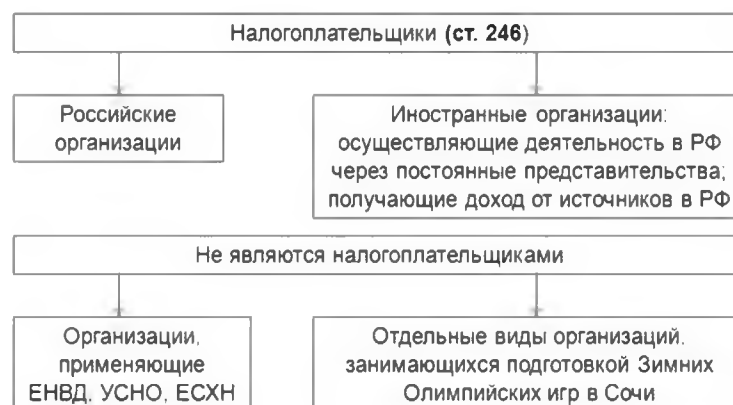
Для правильного расчета налога на прибыль в учет необходимо обязательно принимать не просто доходы (выручку), но и расходы. Как правило, он исчисляется поквартально.

Помимо прибыли организаций налогом облагаются доходы обычных граждан. Для них предусмотрен НДФЛ. Его не стоит путать с налогом на прибыль. Это два разных налога. Для большей части доходов граждан установлена ставка 13%. По ней облагается:

- заработная плата, премии, иные вознаграждения, получаемые у работодателя;
- прибыль от продажи дорогостоящего имущества;
- доход от сдачи в аренду недвижимости и др.

В отдельных случаях для физических лиц действуют иные ставки НДФЛ. К примеру, выигрыши облагаются 35-тью процентами.

## Налог на прибыль



В качестве объекта обложения выступает чистая прибыль, получаемая организацией в результате ведения своей предпринимательской деятельности. В отличие от фактического дохода прибыль представляет собой доходы за вычетом понесенных расходов на их получение.

Важно знать, что не все доходы и расходы берутся в расчет при определении налоговой базы. Так, к примеру, доходы учитываются лишь от основной деятельности и внереализационные.

К первым относятся доходы от продажи продукции, выполнения работ или оказания услуг, от реализации имущественных прав. Ко вторым – доходы, не связанные с осуществлением основной работы, к примеру, проценты по займам, выдаваемым иным предпринимательским субъектам.

При расчете налога с прибыли в учет берутся доходы без акцизов и НДС.

Доходом от реализации является выручка, полученная от продажи самостоятельно произведенной продукции или приобретенных товаров, имущественных прав. Для определения выручки в расчет принимаются все денежные поступления, выраженные в натуральной форме.

Внереализационные – это доходы, не включенные в список, представленный в ст. 249 НК РФ. Например, доходы по процентам с выданным кредитов, займов, от сдачи в аренду имущества, от участия в иных компаниях.

Расчет доходов производится по документации налогового учета, первичным и иным документам, которые подтверждают факт получения фирмой доходности.

Отдельные доходы не подлежат обложению. Их список установлен в ст. 251 НК РФ: взносы в уставный капитал, задаток или залог и др.

Расходы, принимаемые в расчет, должны иметь документальное подтверждение и экономическое обоснование. Они классифицируются на две группы: связанные с производством и продажей продукции и внереализационные. Имеется перечень расходов, которые не могут учитываться. Сюда относятся, к примеру, расходы по погашению займов, дивиденды и пр.

Расходы по изготовлению и продаже продукции подразделяются на прямые и косвенные.

Перечень первых определен ст. 318 НК РФ:

- материальные;
- на оплату труда;
- начисленная амортизация и др.

Косвенными признаются все затраты, не обозначенные в ст. 318 НК РФ и не относящиеся к внереализационным.

Список внереализационных расходов определяет ст. 265 НК РФ:

- на содержание имущества, которое отдано компании по договору лизинга (аренды);
- на выпуск своих ЦБ;
- на ликвидацию ОС, подлежащих выводу из эксплуатации;
- в виде отрицательной курсовой разницы и др.

Прямые расходы подлежат ежемесячному распределению на стоимость произведенной продукции и остатки незавершенного производства. Они берутся в учет для снижения величины налога по мере продажи товаров, осуществления сервиса, в стоимости которых учитываются согласно ст. 319 НК РФ.

Плательщикам налога на прибыль дано право самостоятельного определения списка прямых расходов, которые связаны с изготовлением. Он закрепляется в учетной политике фирмы.

Косвенные расходы, понесенные в отчетном периоде, в полном объеме относятся к данному времени.

Расходы, приведенные в ст. 270 НК РФ, не уменьшают доходы предприятий. Их список имеет закрытый характер и никак не может толковаться расширенно.

С 2017 года 3% налога с прибыли отправляется в федеральный бюджет и 17% — в казну субъекта РФ.

АО «АПК» работает на ОСНО. За последний год его выручка составила 5,6 млн. рублей. Компания понесла расходы в сумме 3,9 млн. рублей. Чистая прибыль АО «АПК»:  $5,6 - 3,9 = 1,7$  (млн. руб.).

В федеральную казну	$1700 * 3\% = 51$ (тыс. руб.)
В местный бюджет	$1700 * 17\% = 289$ (тыс. руб.)

Оплата налога на прибыль производится по месяцам, кварталам и итогу за год. Авансы за квартальные периоды исчисляются по фактически полученной компанией прибыли, а за месячные – на основе предполагаемой прибыли, исходя из сумм за предшествующий квартал.

По налогу на прибыль установлена следующая периодичность платежей:

Налоговый платеж	Крайний срок перечисления
За год	28 марта года, идущего за истекшим годом
Аванс за месяц	28 число текущего месяца
Аванс за квартал	28 число, идущее за истекшим кварталом
С доходов по государственным и муниципальным ЦБ	10-й день с конца месяца получения дохода

Если фирма совершила хоть одну приходную или расходную операцию по наличному или безналичному расчету, вне зависимости от появления у нее дохода, она должна сдать в ИФНС декларацию за отчетный и налоговый периоды. Годовая декларация представляется по полной форме.

Упрощенные отчеты сдают:

- организации, которым установлены отчетные периоды в квартал, полугодие и 9 месяцев;
- фирмы с месячными отчетными периодами;
- некоммерческие компании, если у них не появилась обязанность уплаты налога с прибыли.

#### Список литературы:

1. [Налоговый кодекс Российской Федерации \(часть вторая\) от 05.08.2000 № 117-ФЗ](#) Редакция от 25.12.2018 (с изм. и доп., вступ. в силу с 25.01.2019)
2. Шагунова М.А. Налог на прибыль организаций на примере коммерческого предприятия // Экономика и менеджмент инновационных технологий. 2018. № 6 [Электронный ресурс]. URL: <http://ekonomika.snauka.ru/2014/06/5359>.

