

УДК 336.22

## ***СУЩНОСТЬ КОРПОРАТИВНОГО НАЛОГА В РОССИИ***

***Игнатьев Д.Р.***

*студент*

*КФ МГТУ им. Н.Э. Баумана (национальный исследовательский университет),*

*Калуга, Россия*

***Ерохина Е.В.***

*д-р экон. наук, профессор,*

*КФ МГТУ им. Н.Э. Баумана (национальный исследовательский университет),*

*Калуга, Россия*

**Аннотация:** В статье исследован корпоративный налог в России. Изучены принципы формирования и функционирования, размер налога для различных видов деятельности и хозяйствующих субъектов. Установлена необходимость формирования эффективной системы налогообложения, отвечающей условиям и интересам участников налоговой системы. Сделан вывод о том, что корпоративный подоходный налог является самым распространенным, самым значимым в системе налогообложения. Уплата корпоративного налога является самой болезненной для налогоплательщика с точки зрения его экономических интересов.

**Ключевые слова:** налог, налогообложение, налоговая политика, доход, прибыль.

## ***THE ESSENCE OF CORPORATE TAX IN RUSSIA***

***Ignatev D. R.***

*student*

*BMSTU (National Research University) Kaluga Branch*

*Kaluga, Russia*

***Erokhina E. V.***

*PhD in Economics, professor*

Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМЭЛ № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

*BMSTU (National Research University) Kaluga Branch  
Kaluga, Russia*

**Abstract:** The article examines corporate tax in Russia. The principles of formation and functioning, the amount of tax for various types of activities and economic entities are studied. The necessity of forming an effective taxation system that meets the conditions and interests of the participants of the tax system has been established. It is concluded that corporate income tax is the most common, the most significant in the taxation system. The payment of corporate tax is the most painful for the taxpayer from the point of view of his economic interests.

**Keywords:** tax, taxation, tax policy, income, profit.

Приоритетной проблемой современной экономической политики любой страны является формирование эффективной системы налогообложения, отвечающей условиям времени, рационально сочетающей интересы государства и налогоплательщиков. Одним из источников финансирования направлений деятельности страны, фискальным инструментом реализации государственных приоритетов является корпоративный налог. В условиях рыночного хозяйствования распределение доходов является, с одной стороны, внутренним делом организации, с другой стороны, регулируется государством с помощью механизмов налогообложения.

В связи с чем исследование вопросов налогообложения доходов хозяйствующих субъектов, разработка стратегий развития корпоративного налогообложения является актуальной проблемой.

Корпоративный налог в России - это прямой налог, который взимается с прибыли, получаемой организацией. Прибыль организации определяется как ее выручка за вычетом расходов. Рассмотрим сначала, что именно представляет собой корпоративный налог в России.

Вместо использования термина “корпоративный налог”, в Российской Федерации используют термин “налог на прибыль организации” (налог на чистую прибыль), что является более точным, относительно Российского законодательства. Терминология “корпоративный налог” применяется преимущественно в странах запада.

Доход, согласно российскому законодательству, — это не только деньги, выплачиваемые организации, но и имущество, которое она получает бесплатно, за которые обычно пришлось бы платить [2]. Например, если организация получает кредит без процентов или под процент ниже, чем обычно на рынке, разница между обычной процентной ставкой на рынке и ставкой, которую она фактически выплачивает, умноженной на сумму кредита, обычно будет рассматриваться как доход.

Расходы организации могут быть вычтены из выручки для расчета суммы прибыли, если они соответствуют двум критериям [7]:

1. Расходы должны быть экономически обоснованными
2. Расходы должны быть задокументированы

Чтобы определить, являются ли расходы экономически обоснованными, необходимо утвердительно ответить на следующий вопрос: “Понесла ли организация эти расходы с целью получения дохода?” Кроме того, если организация фактически не преуспела в получении дохода за счет осуществления расходов, они все равно будут экономически оправданными. Деньги, потраченные на рекламу, будут оправданными расходами, потому что цель рекламы - принести больше дохода.

Чтобы определить, были ли расходы задокументированы должным образом (второй критерий), следует обратиться к статье 9 российского закона о бухгалтерском учете [7].

Каждая хозяйственная операция должна быть зафиксирована в первичном бухгалтерском документе. Не допускается принимать во внимание первичные

бухгалтерские документы, не основанные на реальных хозяйственных операциях, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Требования к оформлению документов компании, особенно в отношении так называемых первичных бухгалтерских документов, в России очень специфичны. Здесь достаточно сказать, что, если расходы вашей компании не будут должным образом задокументированы, у вас возникнут проблемы с их вычетом из вашего дохода для расчета прибыли компании и суммы корпоративного налога, который она должна заплатить.

Для целей расчета налогооблагаемого дохода компаний российское законодательство относит ее выручку к одной из этих 3 категорий [5]:

1) Выручка от реализации товаров, услуг и имущественных прав на товар, статья 249 Налогового кодекса Российской Федерации.

2) Выручка из других источников, помимо вышеупомянутых продаж (внереализационные доходы), обсуждаются в статье 250 Налогового кодекса Российской Федерации. Примерами таких видов доходов являются:

- Доход, который организация получает на основании того, что она является акционером в других организациях
- Доход в виде установленных законом процентов, которые организация получает, когда их должник не платит вовремя.

3) Доход, который не учитывается при расчете налогооблагаемого дохода компании. Об этом говорится в статье 251 Налогового кодекса Российской Федерации. Примером дохода, который не учитывается при расчете налога, является:

- Доход в виде имущества, прав собственности, работ или услуг, полученных другими лицами в порядке предоплаты за товары (работы, услуги) налогоплательщиков, определяющие доходы и расходы по методу начисления за период.

- В виде прав собственности или имущества, полученного в качестве задатка или залога при обеспечении обязательств.
- В качестве имущественных и неимущественных прав, а также имущества поступающих в виде взносов (вкладов) в уставный капитал (фонд) организации.

В соответствии со статьей 246 Налогового кодекса Российской Федерации платить корпоративный налог должны следующие организации:

Российские организации (если только вы не выбрали другую налоговую систему, например упрощенную налоговую систему)

Иностранные организации, имеющие постоянное представительство в России или получающие доходы из российских источников

Организации, являющиеся ответственной стороной консолидированной группы налогоплательщиков. Консолидированная группа налогоплательщиков — это добровольное объединение налогоплательщиков на основе договора между ними [3]. В этом договоре одно или несколько юридических лиц назначаются ответственными сторонами для всей группы (статьи 25.1-25.3 Налогового кодекса Российской Федерации). Условия регистрации консолидированной группы в российских налоговых органах являются крайне строгими. За год до регистрации группа должна полностью уплатить не менее 10 миллиардов рублей налогов, а общая выручка в этом году должна составить не менее 100 миллиардов рублей (около 143 миллионов долларов США или 124 миллионов евро).

От уплаты корпоративного налога в России освобождены следующие организации:

Организации, имеющие статус участника исследовательского или коммерческого проекта инновационного проекта "Сколково", освобождаются от уплаты корпоративного налога в России сроком на 10 лет, с момента приобре-

тения ими этого статуса. Если они потеряют свой статус, они также потеряют свое освобождение от уплаты налогов [1].

Доходы, полученные от азартных игр в России, облагаются налогом на азартные игры. Таким образом, этот доход освобождается от корпоративного налога.

Общая ставка корпоративного налога в России составляет 20 %. Эти проценты распределяется следующим образом: 3 % идет в федеральный бюджет России, а 17 % - в региональный бюджет (бюджет региона России, в котором действует налогоплательщик). Эта разбивка действительна до 2023 года. В 2024 году 2 % пойдут в федеральный бюджет и 18 % - в региональный бюджет [6]. Это общее правило, однако для некоторых видов деятельности и в некоторых регионах применяется более низкая ставка (Табл. 1).

Таблица 1 - Ставки корпоративного налога в России на 2021 год

Вид дохода	Федеральная ставка, %	Региональная ставка, %
Дивиденды, которые получают иностранные организации на основе принадлежащих им акций российских организаций (в некоторых случаях договором об избежание двойного налогообложения будут предусмотрены более низкие ставки)	15	0
Доходы от ценных бумаг российских организаций (за исключением дивидендов), права которых были депонированы на счете ценных бумаг, который принадлежит иностранной или уполномоченной третьей стороне.	30	0
Договорные штрафы и пени, полученные от контрагента за несоблюдение контракта (в срок)	20	0
Прибыль организаций, участвующих в региональных инвестиционных проектах	0	10
Прибыль контролируемых иностранных корпораций	20	0
Прибыль, получаемая от деятельности в туристско-рекреационных особых экономических зонах, объединенных в кластер	0	Не более 13.5
Прибыль, полученная от деятельности в технико-инновационных особых экономических зонах.	3	Не более 13.5
Прибыль организаций, являющихся резидентами особых экономических зон. За исключением вышеупомянутых туристско-рекреационных зон, кла-	2	Не более 13.5

стерных и технико-инновационных зон.		
--------------------------------------	--	--

Из приведенной таблицы видно, что для некоторых видов деятельности в России и в некоторых регионах применяется отличная от стандартной (20%) более низкая или более высокая налоговая ставка.

Хоть корпоративный налог в России и составляет в большинстве случаев 20%, каждая страна часто устанавливает свои собственные ставки корпоративного налога. Ставки по всему миру могут сильно различаться, ставки корпоративного налога в различных странах приведен в таблице 2.

Таблица 2 – Ставки корпоративного налога в различных странах мира на 2021 год

Страна	Ставка налога, %
Канада	26,5
Китай	25
Франция	33,33
Германия	29,65
Япония	33,06
Турция	20
Великобритания	20
США	40

Как видно из таблицы корпоративный налог во многих развитых странах мира больше чем в России, однако это не говорит о намного большем налоговом бремени для корпораций в этих странах.

Как должен быть оплачен корпоративный налог:

В течение года налогоплательщик должен уплатить авансовые платежи по корпоративному налогу. Финансовый год в России совпадает с календарным годом. Окончательная налоговая декларация за прошедший год должна быть подана не позднее 28 марта следующего года.

Корпоративный налог должен быть уплачен посредством ежемесячных авансовых платежей (статья 286 НК РФ).

Организации, соответствующие одной из следующих характеристик, производят авансовые платежи по корпоративному налогу только один раз в квартал [4].

- Организации, чей общий оборот услуг или работ за последние 4 квартала не превысил 15 млн рублей
- Государственные учреждения (за исключением музеев, библиотек и концертных организаций)
- Автономные учреждения
- Иностранные организации с постоянным представительством в России
- Некоммерческие организации, не имеющие дохода от продажи товаров, услуг или работ
- Партнеры простых партнерств и партнеры инвестиционных партнерств, которые получают доход от участия в простых партнерствах

В заключение можно сделать следующие выводы: корпоративный налог долгое время эволюционировал и принимал все более сложные формы. Основные принципы налогообложения, как правило, остались одинаковы во всем мире, но более мелкие детали и способы, которыми организации должны платить налоги, могут сильно отличаться в различных странах. В свою очередь понимание основ корпоративного налогообложения является важным инструментом для обеспечения успеха бизнеса в любой стране, в том числе и в России.

### **Библиографический список**

1. Агирбова, А.А. Налоговая система как правовая категория и институт финансовой системы государства // Аллея науки. — М.: ИНФРА-М, 2017 . 569 с.
2. Амиров, С.М. Налоги и налогообложение. / С.М. Амиров, М.Ш. Амиров. - М.: КноРус, 2016. — 360 с.

3. Балихина, Н.В. Финансы и налогообложение организаций / Н.В. Балихина, М.Е. Косов. — М.: ЮНИТИ, 2013. - 623 с.
4. Брусов, П.Н. Бухгалтерский учет и налогообложение: практическое пособие / П.Н. Брусов, Т.В. Филатова. — М.: КноРус, 2018. - 452 с.
5. Горина, Г.А. Теоретические аспекты налогообложения / Г.А. Горина. - М.: ЮНИТИ, 2015. — 207 с.
6. Дусаева, Е.М. Налогообложение субъектов малого предпринимательства / Е.М. Дусаева. — М.: Финансы и статистика, 2013. - 224 с.
7. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 27.11.2018) // Собрание законодательства РФ, N 31, 03.08.1998, ст. 3824.

*Оригинальность 88%*