

К ВОПРОСУ О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ В РОССИИ

Бельтюкова Анастасия Олеговна*

студент

beltyukova.nastya@gmail.com

Луконькина Ксения Михайловна*

студент

lukonkina.ksyu@yandex.ru

*ФГБОУ ВО «Мордовский государственный университет им. Н. П. Огарёва»,
Саранск, Россия

Аннотация:

Практический интерес к налогообложению экономических субъектов в настоящее время существенно возрос, что обусловлено необходимостью применять современные формы оптимизации налогообложения с целью снижения уровня налоговой нагрузки, нейтрализации налоговых рисков и уменьшения неопределенности внешней среды. Проблемы налогообложения актуальны для всех субъектов налоговых отношений, так как внесение изменений в действующий механизм управления налогами отражает диалектику рыночных отношений с учетом внедрения либеральных инструментов и методов государственного регулирования национальной экономики, необходимости удержания инфляции на безопасном уровне и роста доходов бюджетов всех уровней. В данном исследовании дана характеристика налогов, уплачиваемых коммерческими организациями, в соответствии с законодательством Российской Федерации, оценена роль налогов для экономики государства.

Ключевые слова:

налоги, налогообложение организаций, федеральные налоги, региональные налоги, местные налоги, налоговая система.

УДК 336.221

DOI: 10.24411/2658-6932-2022-10000

Для цитирования: Бельтюкова А.О., Луконькина К.М. К вопросу о налогообложении коммерческих организаций в России / А.О. Бельтюкова, К. М. Луконькина // Контентус. – 2022. – № 3. – С. 34 – 42.

Одним из важнейших инструментов управления и главным элементом финансовой политики государства выступают налоги. Оттого, насколько правильно построена и соответствует мировому опыту система налогообложения, адаптирована к новым общественным отношениям, зависит эффективное функционирование экономики.

К рассмотрению проблемы налогообложения организаций необходимо подходить с двух точек зрения. С одной стороны, изъятие налогов является главным источником пополнения доходов государственного бюджета, формирует ключевые направления экономического развития, следовательно, государство стремится увеличить налоговое бремя. Роль управления налогообложением коммерческих организаций в данном аспекте наиболее велика, так как посредством применения различных инструментов государство способно оказать существенное воздействие на финансы экономических субъектов, регулировать перераспределение бюджетных средств, способствовать созданию благоприятных условий для развития инвестиционной деятельности и преобразования рыночной экономики. С другой стороны, от налоговой нагрузки напрямую зависит финансовая устойчивость и конкурентоспособность экономического субъекта, следовательно, организации стремятся уйти от налогообложения, а значит, при чрезмерно высоком уровне налоговой нагрузки менеджеры будут принимать решения уходить в «серый» или «теневой» сектор экономики. Следовательно, необходимо нахождение золотой середины: уровень налоговой нагрузки должен быть оптимальным как для бизнеса, так и для государства.

Таким образом, становится очевидно, что, посредством изменения налоговой политики в отношении экономических субъектов возможно обеспечить решение не только узкофискальных государственных задач, но и оказывать серьезное воздействие на экономику страны.

Налоги являются неотъемлемой чертой любой национальной экономики, составным элементом любых рыночных и экономических отношений, основой пополнения бюджета государства (федерального, регионального и местного), а, следовательно, и выполнения государственных функций.

В соответствии со ст. 57 Конституции РФ законодательством установлена обязанность организаций, индивидуальных предпринимателей или физических лиц по участию в формировании бюджета и внебюджетных государственных фондов путем внесения обязательных платежей.

При этом обязательные платежи могут проявляться в одной из трех форм, представленных на рис. 1.



Рисунок 1 – Форма обязательных платежей

В данном исследовании наибольший интерес представляют налоги. В соответствии с п. 1. ст. 8 НК РФ под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

В Российской Федерации система налогообложения хозяйствующих субъектов включает в себя три уровня, в том числе: федеральные налоги, налоги субъектов РФ и местные налоги (табл. 1).

Из представленной таблицы видно, что российские организации больше всего уплачивают федеральные налоги (5 налогов), далее идут налоги субъектов Российской Федерации (3 налога) и один местный налог.

Таблица 1 – Налоги, уплачиваемые организациями, по уровням бюджетной системы в Российской Федерации

Федеральные налоги	Налоги субъектов РФ	Местные налоги
Налог на добавленную стоимость (глава 21 НК РФ)	Налог на имущество организаций (глава 30 НК РФ)	Земельный налог (глава 31 НК РФ)
Акцизы (глава 22 НК РФ)	Транспортный налог (глава 28 НК РФ)	
Налог на прибыль организаций (глава 25 НК РФ)	Налог на игорный бизнес (глава 29 НК РФ)	
Водный налог (глава 25.2 НК РФ)		
Налог на добычу полезных ископаемых (глава 26 НК РФ)		

Ключевое место в системе налогообложения экономических субъектов занимает НДС, экономическая сущность которого раскрывается в том, что он взимается на каждом этапе финансового цикла, включая

закупку сырья для запуска производственного процесса и заканчивая реализацией готовой продукции конечному потребителю, который, фактически, и является плательщиком данного налога, т.к. его стоимость уже включена в стоимость товара.

Если подходить к рассмотрению НДС с научной точки зрения, что НДС можно рассматривать как особую форму изъятия части добавленной стоимости в государственный бюджет, которая представляет собой разницу между стоимостью проданных товаров и стоимостью материальных затрат, приходящихся на данный объем реализованных товаров (расходов).

Порядок исчисления и уплаты НДС регулируется главой 21 НК РФ, введенный в действие с 1 января 2001 года.

Статья 143 Налогового кодекса РФ определяет круг плательщиков налога на добавленную стоимость, к которым относятся организации, индивидуальные предприниматели и лица, которые должны заплатить налог при перемещении товаров через таможенную границу России [3].

Налог на прибыль организаций – федеральный, прямой налог, взимаемый в Российской Федерации в соответствии с главой 25 НК РФ, которая была принята Федеральным законом от 6 августа 2001 г. № 110-ФЗ и вступила в силу с 1 января 2002 года. Налог на прибыль организаций играет важную роль в формировании налоговых доходов федерального бюджета. Однако, значение данного налога в формировании налоговых доходов регионального бюджета еще более существенно, так как 18 % зачисляется именно в бюджеты субъектов Федерации, следовательно, данный налог играет первостепенную роль и может рассматриваться как основной источник пополнения регионального бюджета [1, с. 81].

Налог на прибыль организаций представляет собой прямой налог, следовательно, входит в налоговую нагрузку налогоплательщика и оказывает прямое воздействие на его финансовое состояние. Государство акцентирует внимание на активном воздействии на развитие национальной экономики именно посредством управления механизмом изъятия данного налога. Это становится возможным благодаря прямой зависимости финансового результата экономического субъекта с налогом на прибыль, следовательно, посредством применения различных льгот (например, льготное налогообложения на территориях опережающего экономического развития), регулирования размера налоговой ставки, государственные органы способны оказать непосредственное воздействие на стимулирование или сдерживание отдельных видов экономической деятельности, инвестиционной активности в экономики и привлекательности инвестиционных вложений для инвесторов. Стоит отметить и существенную роль государственной амортизационной политики,

влияющей на сумму налогооблагаемой прибыли, следовательно, способной создавать перспективы для роста национальной экономики.

Налог на имущество организаций составляет важную часть системы имущественного налогообложения, что обусловлено значительным удельным весом данного налога в общем объеме поступлений от имущественных налогов (около 95 % ежегодно), однако, следует отметить, относительно невысокую долю в налоговых доходах консолидированного бюджета Российской Федерации (около 5 %), что не позволяет отнести данный налог к бюджетообразующим, несмотря на то, что в ряде зарубежных стран налог на имущество организаций составляет существенную долю налоговых доходов бюджета.

Если рассматривать данный налог с позиции экономики, то необходимо отметить его стимулирующий характер: его изъятие побуждает менеджеров экономических субъектов более эффективно распоряжаться находящимся в их собственности имуществом, в том числе посредством увеличения фондоотдачи и фондорентабельности, экономии ресурсов, ускорения оборачиваемости основных средств, консервацию неиспользуемых производственных мощностей и т.д.[2, с. 8]. Если рассматривать данный налог с позиции государственных финансов, то его предназначение заключается в обеспечении региональных бюджетов стабильными источниками дохода.

Посредством взимания налога на имущество также реализуются такие функции, как фискальная и регулирующая. Первая находит свое проявление за счет того, что за счет данного налога региональный бюджет получает хоть и незначительной по сумме, но стабильный источник налоговых доходов. В свою очередь регулирующая функция реализуется посредством существующего интереса экономического субъекта к снижению уплачиваемой суммы налога, что возможно в случае высвобождения неиспользуемого имущества, которые не приносят организации экономических выгод и не способных принести их в будущем.

Глава 30 «Налог на имущество организаций» введена Федеральным законом от 11.11.2003 № 139-ФЗ и вступила в действие с 1 января 2004 г.[3].

Важное место в налоговой системе страны занимают платежи с организаций за пользование природными ресурсами: земельный налог, налог на добычу полезных ископаемых и другие. Значение данных форм изъятия денежных средств в пользу государства заключается помимо фискальной функции также и в стимулирующей функции: наблюдаемый в настоящее время акцент на построение «зеленой» экономики, ограниченный характер природных ресурсов и др., делает не возобновляемые источники все более дорогими для использования, следовательно, экономические субъекты стремятся к эффективному использованию

имеющихся ресурсов, в том числе посредством применения рециклинг и ресурсосберегающих технологий [5, с.56].

Акцизы – это косвенный налог, который устанавливается государством в процентах от отпускной цены товаров, реализуемых предприятиями–изготовителями подакцизной продукции. Налогообложению акцизами посвящена глава 22 Налогового кодекса Российской Федерации, введенная в действие с 1 января 2001 года.

Рассмотренный в исследовании перечень налогов, уплачиваемых экономическими субъектами, не является исчерпывающим. В их число следует также отнести и предусмотренные НК РФ специальные налоговые режимы для отдельных категорий налогоплательщиков, которые могут применяться как совместно с общей системой налогообложения, так и отдельно от нее. Внедрение специальных режимов налогообложения в России было вызвано необходимостью государственного стимулирования отдельных секторов экономики, территорий и субъектов предпринимательской деятельности. Применение данных форм налогообложения позволяет перейти к более простому порядку процедуры исчисления и уплаты налоговых обязательств субъектами предпринимательства, сократить налоговую нагрузку. Однако, для перехода на один из специальных видов налогообложения налогоплательщик должен соответствовать определенным требованиям, предусмотренными в отечественном законодательстве. Также специальные налоговые режимы могут заменить уплаты отдельных налогов, например, налога на имущество организаций, налога на добавленную стоимость, заменяя их уплатой единого налога.

Таким образом, налогообложение экономических субъектов играет важную роль как с позиции формирования доходов бюджетов всех уровней, так и с позиции формирования финансовых результатов налогоплательщиков. [7] В современное время каждая организация уплачивает свой перечень налогов, что обусловлено тем, что налог может быть исчислен и уплачен лишь в том случае, если имеется объект налогообложения. Тем не менее, в качестве основных видов налогов следует выделить: налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество организаций и акцизы. Именно за счет данных налогов происходит основное пополнение государственного бюджета Российской Федерации, следовательно, именно механизм их взимания в первую очередь следует совершенствовать.

Список использованных источников

- 1. Апресова Н. Г.** Налогообложение бизнеса (правовые основы) : учеб. пособие / Н. Г. Апресова, – Москва : Проспект, 2020. – 152 с.
- 2. Мельникова Е. И.** Субъекты налоговых отношений: структура и особенности правового положения / Е. И. Мельникова // Финансовый бизнес. 2019. – № 1 (198). – С. 3 – 9.
- 3.** Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) : Федеральный закон № 117-ФЗ: [принят Государственной Думой 19 июля 2000 года ; Одобрен Советом Федерации 26 июля 2000 года] – Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». – http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165
- 4.** Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) : Федеральный закон № 146-ФЗ : [принят Государственной Думой 20 июля 1998 года ; Одобрен Советом Федерации 17 июля 1998 года] – Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». – http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671.
- 5. Шнахова С. К.** Направления совершенствования и оптимизации налогообложения организации / С. К. Шнахова // Знание. – 2020. – № 1-1 (77). – С. 53 – 59.
- 6. Левчаев П. А., Имяреков С. М., Семенова Н. Н.** Финансы и налогообложение организаций: учебное пособие для вузов. – М.: Академический проспект. 2007. – 208 с.
- 7 Семенова Н. Н., Еремина О. И., Филичкина Ю. Ю.** Финансовые и денежно-кредитные методы регулирования экономики. – М.: Издательский Центр РИОР . 2018. – 267 с.

ON THE ISSUE OF TAXATION COMMERCIAL ORGANIZATIONS IN RUSSIA

Beltyukova A. O.**

student

beltyukova.nastya@gmail.com

Lukonkina K. M.**

student

lukonkina.ksyu@yandex.ru

** National Research Mordovia State University,
Saransk, Russia

Abstract:

Practical interest in the taxation of business entities has now increased significantly due to the need to apply modern forms of tax optimization in order to reduce the level of tax burden, neutralize tax risks and reduce the uncertainty of the external environment. The problems of taxation are relevant for all subjects of tax relations, since the introduction of changes to the current mechanism of tax administration reflects the dialectic of market relations, taking into account the introduction of liberal instruments and methods of state regulation of the national economy, the need to maintain inflation at a safe level and the growth of budget revenues at all levels. This study describes the taxes paid by commercial organizations in accordance with the legislation of the Russian Federation, assesses the role of taxes for the state economy.

Keywords:

taxes, corporate taxation, federal taxes, regional taxes, local taxes, tax system.