

Аннотация дисциплины «Налог на прибыль организаций»

Налог на прибыль - федеральный налог, но доходы от его начисления распределяются между федеральным и бюджетом субъекта РФ в следующем соотношении: 2% распределяются в федеральный бюджет, а 18% - в бюджет субъекта РФ. В 2017-2030 гг. в федеральный бюджет подлежит распределению 3% налога на прибыль, а в бюджет субъекта РФ – 17%.

Таким образом, налог на прибыль выполняет фискальную и регулирующие функции. Налог на прибыль - прямой соразмерный налог, сумма которого зависит от конечного финансово-хозяйственной деятельности предприятий – прибыли. Поэтому можно с уверенностью говорить, что налог на прибыль влияет на инвестиционные процессы и процесс получения максимального капитала.

Кроме того, это говорит о том, что с точки зрения экономической теории, предприятия являются реальными плательщиками данного налога. Таким образом, анализируемый налог не перекладывается на конечного потребителя товаров либо услуг как в случае косвенного налогообложения.

Налоговый механизм помогает реализовывать экономическую добавочную прибыль по месту ее происхождения. И тогда компания получает вспомогательные вероятности, как для своих инвестиций, так и для расширения непроизводительного потребления. Успешная система налогообложения прибыли предприятий, предоставляющая дополнительные льготы по налогу на прибыль, решающим образом воздействует на продвижение производителей и характеризуется ведущим значением для гарантирования положительных финансовых результатов, увеличения экономической активности и решения проблем социально-экономической сферы. В системе налогового планирования организации необходимо четко выявлять все возможные нюансы, касающиеся возможных льгот, связанные с исчислением и уплатой налога на прибыль, дабы оптимизировать величину налоговой нагрузки предприятия.

Налог на прибыль является одной из основных современных форм налогового изъятия. Он занимает особое место в налоговых системах, так как напрямую уменьшает именно то, что по определению является целью предпринимательской деятельности. Налог на прибыль организаций является тем налогом, с помощью которого государство может наиболее активно воздействовать на развитие экономики. Именно налог на прибыль обладает наибольшим регулирующим воздействием на деятельность хозяйствующих субъектов по сравнению с другими налогами. Благодаря использованию дифференцированных налоговых ставок для отдельных налогоплательщиков и видов доходов, предоставлению целевых льгот (на развитие НИОКР, капитальное строительство, техническое перевооружение, занятость инвалидов, благотворительность), применению ускоренных методов амортизации, налог на прибыль может оперативно воздействовать на

деятельность организаций, стимулировать инвестиционные и инновационные процессы в экономике. Посредством распределения ставки данного налога между уровнями бюджетной системы реализуются региональные аспекты экономической политики государства .

Налог на прибыль способствует активному воздействию государства на экономические процессы с помощью эффективного использования налоговых рычагов. Данный налог достаточно успешно применяется при развитии малого бизнеса, регулировании активности инвестиций, привлечении в государство иностранного капитала при помощи предоставления государством некоторых льгот и закрепления ставок налога.

Налог на прибыль, будучи федеральным, играет важную роль в регулировании бюджетной системы всей страны. С самого начала он был определен в качестве источника управления дохода. Законодательные органы субъектов РФ до 01.01.2019 года могли понижать ставку налога для отдельных категорий налогоплательщиков, но не более чем до 13,5% (12,5 % в 2017 - 2030 годах). Эти полномочия распространялись на освобождение от уплаты налогов.

С 01.01.2019 субъекты РФ могут ввести на своей территории инвестиционный вычет по налогу на прибыль.

Инвестиционный вычет вводится по решению субъекта РФ и предполагает уменьшение суммы налога к уплате в региональный бюджет на сумму до 90% расходов на инвестиции в основные средства и в федеральный бюджет — на сумму до 10% расходов на инвестиции в основные средства. В то же время при использовании инвестиционного вычета есть определенные нюансы: отсутствует право начислять амортизацию и применять амортизационную премию, величина вычета не может превышать предельную величину, а неиспользованный остаток вычета не всегда может быть перенесен на будущие периоды (только по решению субъекта РФ). Кроме того, субъекты РФ имеют право установить дополнительные ограничения для применения вычета, в том числе по видам объектов основных средств и видам хозяйственной деятельности налогоплательщика.

На протяжении многих лет, налог на прибыль являлся регулятором фонда заработной платы. Поступления от налога на прибыль находятся на лидирующих позициях в доходах и бюджете, и его регулированию свойственно национальное значение, как на государственном уровне, так и для налогоплательщиков (субъектов налогообложения) – организаций и предприятий.

Подводя итогу всему выше сказанному, следует подчеркнуть, что налог на прибыль играет ведущую роль в налоговой системе РФ и занимает в ней не последнее место.

В результате освоения данной дисциплины государственные гражданские служащие инспекций и управлений ФНС России получают обновление знаний по вопросам налогового администрирования и налогового контроля при налогообложении прибыли организаций, которые соответствуют квалификационным требованиям к профессиональным знаниям и навыкам, необходимым для исполнения должностных обязанностей федеральными государственными гражданскими служащими центрального аппарата и территориальных органов Федеральной налоговой службы.

Целью изучения дисциплины «Налог на прибыль организаций» является обновление знаний государственных гражданских служащих налоговых органов и совершенствование необходимых для выполнения служебных обязанностей на высоком профессиональном уровне навыков применения нормативной базы в сфере налогообложения и осуществления налогового контроля, а также прохождения государственной гражданской службы, и как следствие укрепление интереса к выбранной профессии.

В рамках заявленной цели должны быть решены следующие задачи:

изучить основные положения налогового права, а также актуальные изменения законодательства;

рассмотреть особенности налоговых правоотношений, их субъектный состав, право и обязанности налоговых органов, налогоплательщиков и иных участников правоотношений (их представителей), злоупотребление своими правами в сфере налогообложения;

обновить знания обучающихся о порядке проведения мероприятий налогового контроля;

представить слушателям актуальные изменения налогового законодательства, практику его применения.

В связи с тем, что реформирование правовых норм, а также структурные преобразования и технический прогресс вносят значительные изменения в характер труда, предъявляя к сотрудникам налоговых органов более высокие требования, увеличивая экономическую и социальную значимость результатов их деятельности, дисциплина «Налог на прибыль организаций» занимает важное место в процессе обновления и закрепления профессиональных знаний и овладения навыками осуществления налогового администрирования и налогового контроля, применения налогового законодательства.

Процесс изучения данной дисциплины направлен на развитие следующих компетенций:

Общекультурные компетенции:

знать основы налогового законодательства и правил его применения;

применять правовые нормы, относящиеся к сфере профессиональной деятельности;

организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество;

осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития;

самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации;

ориентироваться в условиях постоянного изменения правовой базы.

Профессиональные компетенции:

способность к аналитическому, системному, стратегическому видению формирования и развития налоговых процессов;

способность планирования работы исходя из должностных обязанностей;

способность и готовность разрабатывать и аргументировать предложения, направленные на повышение эффективности деятельности налоговых органов;

анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними налоговые правоотношения;

обоснованно принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законом.

Изучив данную программу, слушатель должен:

знать:

основные положения налогового права, сущность и содержание основных его понятий, категорий, институтов, правовых статусов субъектов;

нормативную базу по правовым аспектам деятельности налоговых органов в части налогообложения прибыли организаций;

основные положения налогового права, сущность и содержание основных его понятий, категорий, институтов, правовых статусов субъектов;

процессуальные особенности сбора доказательственной базы при проведении налоговых проверок;

процедуру оформления результатов выездных и камеральных налоговых проверок, вынесения решений по результатам проверок.

уметь:

анализировать, толковать и правильно применять нормативные правовые акты, относящиеся к вопросам налогообложения прибыли организаций;

оперировать налогово-правовыми понятиями и категориями;

применять правовые нормы, относящиеся к сфере профессиональной деятельности;

анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними налоговые правоотношения;

правильно составлять и оформлять соответствующие документы.

владеть навыками:

юридической оценки, квалификации типичных правонарушений в налоговых органах;

аналитической оценки в процессе выработки и принятия решений, прогнозирования последствий своих действий;

подготовки проектов решений и служебных документов, сбора, систематизации и использования актуальной информации;

анализа различных правовых явлений в области налогов и сборов, юридических фактов, правовых норм и административных правоотношений, являющихся объектами профессиональной деятельности;

взаимодействия с государственными органами и организациями;

анализа правоприменительной практики и реализации норм материального и процессуального права.

В зависимости от категории слушателей и направления их деятельности и обучения дисциплина «Налог на прибыль организаций» представлена в учебно-тематическом плане следующими темами:

| |
|--|
| Налог на прибыль организаций. |
| Прибыль. Налогоплательщики. Объект налогообложения, налоговый период, ставки. Инвестиционный налоговый вычет. |
| Прибыль. Налоговая база, доходы от реализации и внереализационные доходы. Порядок признания отдельных видов доходов. |
| Прибыль. Расходы организации. Порядок признания убытков. Порядок формирования резервов. |
| Амортизация. Амортизируемое имущество. Методы начисления амортизации. Амортизационная премия. |
| Методика проверки правильности определения доходов. |
| Методика проверки правильности определения расходов. |
| Доказывание схем оптимизации налогообложения по налогу на прибыль организаций. |