

## **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.