

УДК 336.225
DOI: 10.18101/978-5-9793-1682-6-118-123

РЕЗЕРВЫ РОСТА ПОСТУПЛЕНИЙ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ В БЮДЖЕТ

© **Найденова Татьяна Анатольевна**
кандидат экономических наук, доцент
naydenovata@mail.ru

© **Ипатова Марина Анатольевна**
магистр
mipatova3@gmail.com

Сыктывкарский государственный университет имени Питирима Сорокина
Россия, 167001, г. Сыктывкар, Октябрьский пр., 55

Аннотация. Необходимость углубленной проработки научной проблемы роста поступлений налога на прибыль организаций в бюджет детерминирована ведущей ролью налога в доходных источниках федерального бюджета и бюджетов субъектов РФ. В условиях нестабильной экономической ситуации имеют место риски снижения поступлений от налога прибыль организаций в бюджет в случае сокращения налоговой базы, что вызывает снижение уровня самостоятельности бюджетов. Ужесточение требований к показателям сбалансированности бюджетов бюджетной системы РФ обуславливает потребность изыскания резервов поступления налога на прибыль в бюджет.

Цель статьи — поиск резервов поступления налога на прибыль организаций в бюджет для обеспечения стабильности бюджетной системы.

Ключевые слова: налог на прибыль организаций, доходы бюджета, резервы роста поступлений по налогам.

Налог на прибыль организаций занимает ведущее место в доходах федерального бюджета и бюджетов субъектов РФ. Поэтому постоянно имеют место риски снижения устойчивости бюджетной системы в результате уменьшения объемов поступлений от налога на прибыль организаций в бюджет в случае сокращения налоговой базы¹. Потребность нивелирования степени риска обуславливает необходимость изыскания резервов поступления налога на прибыль в бюджет.

Основной резерв роста доходов от налога на прибыль организаций лежит в сокращении задолженности.

Рассмотрим структуру задолженности по налогам и сборам Республики Коми в консолидированный бюджет РФ в таблице 1.

¹ Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть 2 (с изменениями и дополнениями от 20.04.2021).

Таблица 1

Структура задолженности по налогам и сборам Республики Коми
в консолидированный бюджет РФ в 2016–2020 гг., тыс. р.¹

Показатель	2016	2017	2018	2019	2020
Всего задолженность	5742751,00	3596976,00	5411389,00	4803524,00	8024396,00
Задолженность по федеральным налогам, в том числе:					
Задолженность по налогу на прибыль организаций	729151,00	299692,00	2649,00	178633,00	717243,00
Удельный вес задолженности по налогу на прибыль организаций в общей сумме задолженности, %	17,2	13,7	13,2	9,3	10,2

¹Составлено на основе данных официального сайта УФНС России по Республике Коми. URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn11>.

За исследуемый период наиболее высокий уровень задолженности перед бюджетом зафиксирован в 2020 г., она выросла более чем на 30% по сравнению со значением 2016 г.

Для урегулирования задолженности по налогу на прибыль применяются такие меры, как: приостановление операций по счетам налогоплательщика в банке, обращение взыскания на имущество должника, арест имущества должника, проведение разъяснительных бесед с налогоплательщиками с целью повышения уровня налоговой дисциплины.

Проведем расчет эффективности от предложенных мер по снижению уровня задолженности по налогу на прибыль. Разница между фактическим и потенциальным объемом задолженности после апробации на практике предложенных мер будет являться резервом дополнительных поступлений по налогу на прибыль. Предположим, что уровень задолженности в среднем снизился на 5,5% (приблизительно к уровню эффективности работы долговых центров). Расчет будет производиться следующим образом:

1. Показатель дополнительного резерва (Пдр) = Текущая задолженность по налогу на прибыль — 5,5%.

2. Показатель эффективности (Пэ) = Поступления по налогу на прибыль + Пдр.

Кроме того, в расчете необходимо учесть отклонения от расчетов (снижение эффективности предположительно в 2 раза), так как при работе с задолженностью могут возникнуть форс-мажорные обстоятельства (отсутствие «движений» по банковским счетам при направлении инкассового поручения, неудачные попытки при поиске недобросовестных должников, миграция должников в другие регионы и т. д.). Полученные результаты представлены в таблице 2.

Таблица 2

Расчет эффективности предложенных мер по урегулированию задолженности Республики Коми, тыс. р.¹

Показатель	2016	2017	2018	2019	2020
Показатель дополнительного резерва (Пдр)	40103,305	16483,06	14574,01	9824,815	39448,37
Показатель эффективности (Пэ)	18040103,00	25016483,00	33014574,00	32849825,00	17829448,00
Процент повышения уровня поступлений по налогу на прибыль, %	100,22	100,07	100,04	100,03	100,22

¹Расчеты авторов

Потенциальные резервы роста поступлений по налогу на прибыль составят более 18 млн р.

Немаловажным вопросом, требующим внимания, является вопрос предоставления такой преференции организациям, как уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль организаций на суммы или части убытков, возникших в предыдущих налоговых периодах. Применительно к российской практике среди исследователей есть мнение, что такая норма в некоторой степени стимулирует получение этого убытка, тем более, что техника расчета финансового результата позволяет это осуществлять. Преференция в виде снижения налоговой базы последующих налоговых периодов не является обоснованной, прежде всего потому, что не учитывает природу полученного убытка, что приводит к необоснованной налоговой выгоде.

В связи с этим предлагается запретить организациям, неоднократно получавшим убыток, списывать его в последующие периоды. Помимо этого, необходимо предоставлять данную норму только в определенных случаях, например, если:

- организации осуществляют инновационные проекты, на срок их окупаемости;

- организации осуществляют сезонную деятельность;
- организации получают убыток вследствие выпуска и реализации социально значимых товаров и оказания услуг.

Теоретически могут быть и другие причины для обоснования, но наличие обоснования — важное условие для предоставления данной преференции. Кроме того, предлагается снизить уровень уменьшения налоговой базы на сумму убытков не на 50%, а на 45%.

Проведем расчет эффективности от предложенных мер в части переноса убытков на будущее (таблица 3). Если фактическая сумма недоплат налога на прибыль в РФ в связи с переносом убытков на будущее — это уменьшение налоговой базы на 50%, соответственно номинальная сумма — это уменьшение налоговой базы на 45%. Эффективность рассчитывается методом сравнения фактических показателей поступлений по налогу и полученных значений при помощи расчетов.

Также в расчете необходимо учесть отклонения (снижение эффективности предположительно в 2 раза), так могут возникнуть форс-мажорные обстоятельства:

- корректировка платежей по налогу может привести к неожиданным последствиям, например, создать угрозу неисполнения бизнес-планов (в отношении сроков окупаемости, показателей прибыльности);
- влияние предложенного ограничения на фондёмкие предприятия, что приведет к сокращению инвестиций на развитие производственной и социальной инфраструктуры и сокращению налоговых поступлений в бюджеты регионов, а также в федеральный бюджет и т.д.

Таблица 3

Расчет эффективности предложенных мер в части переноса убытков на будущее Республики Коми, тыс. р.¹

Показатель	2016	2017	2018	2019	2020
Сумма недоплат налога на прибыль в связи с переносом убытков на будущее (факт)	1784230,00	385940,00	262490,00	385850,00	161520,00
Сумма недоплат налога на прибыль в связи с переносом убытков на будущее (расчет)	1605807,00	347346,00	236241,00	347265,00	145368,00
Дополнительно начисленные суммы	178423,00	38594,00	26249,00	38585,00	16152,00
Эффективность, %	100,99	100,15	100,08	100,12	100,09

¹Расчёты авторов

Потенциальные (номинальные) резервы роста поступлений по налогу на прибыль составят более 16 млн р. Итак, можно сделать вывод, что с целью повышения уровня собираемости и обеспечения поступлений налога на прибыль в бюджет необходимо проводить работу по снижению уровня задолженности по налогу на прибыль организаций: пресекать возможности уклонения от уплаты налогов и сборов, преднамеренного банкротства организаций, применять меры по борьбе с теневой экономикой. Такая норма, как перенос убытков на будущее, является значимой для региональных бюджетов России. Несмотря на это, она наносит наибольший ущерб региональным бюджетам по сравнению с остальными преференциями, но в то же время способствует привлечению инвестиций в основной капитал, в том числе в НИОКР. Поэтому необходимо решать выявленные проблемы на законодательном уровне. Требуется анализировать исторический опыт налогообложения не только Российской Федерации, но и зарубежных стран, изучать новые подходы в области исчисления и обеспечения поступлений в бюджет данного налога.

Литература

1. Бечелова Л. Р., Карацуква Л. А. Анализ налоговых доходов федерального бюджета РФ за 2016–2020 гг. // Экономика и бизнес: теория и практика. 2021. № 4-1(74). С. 70–74. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=45765283>.
2. Найденова Т. А. Механизм налогообложения прибыли организаций и его роль в формировании доходов бюджета // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. 2017. № 6. С. 55–59.

RESERVES FOR GROWTH OF INCOME TAX
ON THE PROFITS OF ORGANIZATIONS INTO THE BUDGET

Naydenova Tatyana Anatolyevna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
naydenovata@mail.ru

Ipatova Marina Anatolyevna

Master
mipatova3@gmail.com

Pitirim Sorokin Syktyvkar State University
Russia, 167001, Syktyvkar, Oktyabrsky pr., 55

Abstract. The need for an in-depth study of the scientific problem of the growth of corporate income tax to the budget is determined by the leading role of the tax in the revenue sources of the federal budget and the budgets of the constituent entities of the Russian Federation. In the context of an unstable economic situation, there are risks of a decrease in tax revenues from the profit of organizations to the budget in the event of a reduction in the tax base, which causes a decrease in the level of independence of budgets. The tightening of requirements for the indicators of the balance of the budgets of the budgetary system of the Russian Federation necessitates the search for reserves for the income tax to the budget. The purpose of the article is to search for reserves for the income tax of organizations to the budget to ensure the stability of the budget system.

Keywords: Corporate income tax, budget revenues, reserves for the growth of tax revenues.