

ЭКОНОМИКА

Чугунова Ольга Анатольевна

канд. экон. наук, доцент

Свистунова Анастасия Андреевна

студентка

ФГБОУ ВПО «Российская академия народного хозяйства и
государственной службы при Президенте Российской Федерации»

г. Балаково, Саратовская область

ИЗМЕНЕНИЯ В ПОРЯДКЕ РАСЧЕТА И УПЛАТЫ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИИ В 2015 ГОДУ

Аннотация: в статье рассматриваются вопросы, связанные с изменением в налоговом законодательстве при исчислении налога на прибыль, принятые в 2015 году, выделены ключевые моменты в законодательстве.

Ключевые слова: налог на прибыль организаций, цена ценных бумаг, проценты по долговым обязательствам, курсовые и суммовые разницы, расходы на приобретение имущества.

Налоги и сборы в нашей стране изменяются, устанавливаются или отменяются Налоговым кодексом, принятым Государственной Думой 16 июля 1998 г. Согласно Налоговому кодексу акты законодательства о налогах и сборах должны быть установлены таким образом, чтобы каждый знал какие налоги, когда и за что он должен платить.

Налог на прибыль организаций – это прямой налог, его величина прямо зависит от конечных финансовых результатов деятельности организации. Размер налога зависит от прибыли, которую получила организация, то есть на разницу между доходами и расходами. Правила налогообложения налогом на прибыль определены в главе 25 Налогового кодекса РФ.

Объектами налогообложения при расчете налога на прибыль являются:

– для российских организаций – полученный доход, за вычетом расходов, определяемых в соответствии с главой 25 НК РФ;

– для иностранных организаций – полученный через постоянные представительства доход, за вычетом расходов произведенных этим постоянным представительством, определяемых в соответствии с главой 25 НК РФ.

Федеральные законы, вносящие изменения в Налоговый кодекс в части установления новых налогов и сборов, вступают в силу не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования.

С 1 января 2015 года в силу вступили изменения налога на прибыль. Итак, рассмотрим подробнее данные изменения.

Порядок учета процентов по долговым обязательствам – пересмотрен подход к отнесению расходов по долговым обязательствам на расходы в целях исключения налога на прибыль, так как действующий порядок контроля за предельными суммами процентов является обременительным и трудоемким для налогоплательщика. С 1 января 2015 года проценты по долговым обязательствам любого вида признаются доходом (расходом).

Порядок налогового учета курсовых и суммовых разниц – с 1 января 2015 г. понятие «суммовые разницы» в существующем понимании стали частью курсовых разниц и учитываются по единым с ними правилам.

Порядок учета расходов на приобретение имущества – порядок учета расходов на приобретение имущества, не являющегося амортизируемым, организация вправе определить самостоятельно. С 1 января 2015 г. организации самостоятельно определяют порядок признания материальных расходов.

Порядок расчета дохода от реализации полученного безвозмездно имущества – доход от реализации полученного безвозмездно имущества можно уменьшить на рыночную стоимость такого имущества, определенную на дату его получения. С 1 января 2015 г. организации могут принимать к налоговому учету безвозмездно полученное и не являющееся амортизируемым имущество по рыночной стоимости, определенной на дату его получения. С указанной да-

ты в новой редакции изложен абз. 2 п. 2 ст. 254 НК РФ. В нем предусмотрено, что стоимость этого имущества определяется как сумма дохода, который учтен налогоплательщиком в порядке, предусмотренном п. 8 ст. 250 НК РФ.

Порядок определения цены ценных бумаг – уточнен порядок определения цены ценных бумаг. В новой редакции ст. 280 НК РФ, которая вступила в силу 1 января 2015 г., уточнены положения, касающиеся определения цены ценных бумаг. Так, в случае совершения сделки с обращающимися ценными бумагами через российского или иностранного организатора торговли для целей налогообложения признается фактическая цена реализации или иного выбытия ценных бумаг (пп. 2 п. 11 ст. 280 НК РФ).

Особенности определения налоговой базы участников договора – уточнены особенности определения налоговой базы участников договора доверительного управления имуществом. С 1 января 2015 г. изложена в новой редакции ст. 276 НК РФ, которая устанавливает особенности определения налоговой базы участников договора доверительного управления имуществом. В п. 3 ст. 276 НК РФ в новой редакции установлены особенности определения налоговой базы участников такого договора в случае, если, в частности, по условиям договора доверительного управления имуществом установлено более одного выгодоприобретателя. Например, согласно пп. 4 п. 3 ст. 276 НК РФ при наличии нескольких выгодоприобретателей по договору доверительного управления доходы и расходы учитываются у них в соответствии с п. 3 ст. 276 НК РФ пропорционально причитающейся им доле.

Таким образом, в порядке расчета и уплаты налога на прибыль организаций с 1 января 2015 г. внесены следующие изменения:

- изменился порядок учета процентов по долговым обязательствам (п. п. 1, 1.1, 1.2, 1.3 ст. 269 НК РФ);
- налогоплательщик может списывать стоимость имущества, не являющегося амортизируемым, в течение более чем одного отчетного периода (пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ);

– доход от реализации полученного безвозмездно имущества можно уменьшить на рыночную стоимость такого имущества, определенную на дату его получения (пп. 2 п. 1 ст. 268 НК РФ, абз. 2 п. 2 ст. 254 НК РФ);

– из Налогового кодекса РФ исключено понятие «суммовые разницы», а также специальный порядок их учета (утратят силу п. 11.1 ст. 250, пп. 5.1 п. 1 ст. 265, п. 7 ст. 271, п. 9 ст. 272, ч. 4 ст. 316 НК РФ и др.);

– в налогообложении перестал применяться метод ЛИФО (внесены соответствующие изменения в п. 8 ст. 254, пп. 3 п. 1 ст. 268, ч. 3 ст. 329 НК РФ);

– размер убытка от уступки права требования, произведенной до срока платежа по договору, определяется по новым правилам (п. 1 ст. 279 НК РФ);

– убыток от уступки права требования третьему лицу, которая была произведена после наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа, учитывается единовременно на дату уступки права требования (п. 2 ст. 279 НК РФ);

– установлены правила определения цены сделки по уступке права требования долга, признаваемой контролируемой сделкой (п. 4 ст. 279 НК РФ);

– российские организации, получившие в 2014 г. дивиденды, с которых не был удержан налог на прибыль, обязаны самостоятельно исчислить такой налог и уплатить его в бюджет не позднее 30 марта 2015 г. (ч. 2 ст. 3, ч. 2 ст. 4 Федерального закона от 23.06.2014 №167-ФЗ, п. 7 ст. 6.1 НК РФ);

– если депозитарий при выплате дивидендов российским организациям в 2014 г. не удержал налог на прибыль, то он обязан сообщить в инспекцию о таких дивидендах с 1 до 31 января 2015 г. (ч. 3 ст. 3, ч. 2 ст. 4 Федерального закона от 23.06.2014 №167-ФЗ);

– установлены особенности налогообложения операций с депозитарными расписками и представляемыми ценными бумагами (п. 2 ст. 275, п. 8 ст. 280, пп. 2 п. 3 ст. 284, ст. 299.5, п. 2.2 ст. 309 НК РФ);

– уточнен порядок определения цены ценных бумаг (ст. 280 НК РФ);

– изменился порядок определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами и порядок учета убытков от операций с ценными бумагами (ст. 280 НК РФ);

– изменился порядок определения налоговой базы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок (ст. 304 НК РФ);

– урегулирован вопрос о налогообложении ценных бумаг при погашении их номинальной стоимости частями (п. 3 ст. 271, пп. 7 п. 7 ст. 272, п. 6 ст. 280 НК РФ);

– расходы по погашению собственных эмиссионных долговых ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ, можно учитывать в части (пп. 3.1 п. 1 ст. 265 НК РФ);

– уточнены особенности определения налоговой базы участников договора доверительного управления имуществом (ст. 276 НК РФ);

– в доходах не учитываются не только средства сборов за аэронавигационное обслуживание полетов воздушных судов в воздушном пространстве РФ, но и средства, полученные из федерального бюджета в качестве компенсации расходов за аэронавигационное обслуживание полетов воздушных судов государственной авиации, освобожденных в соответствии с законодательством РФ от платы за аэронавигационное обслуживание (пп. 46 п. 1 ст. 251, абз. 18 пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ);

– в расходах не учитываются затраты, понесенные за счет средств сборов за аэронавигационное обслуживание полетов воздушных судов в воздушном пространстве РФ и (или) за счет средств, полученных из федерального бюджета в качестве компенсации расходов за аэронавигационное обслуживание полетов воздушных судов государственной авиации, освобожденных в соответствии с законодательством РФ от платы за аэронавигационное обслуживание (п. 48.17 ст. 270 НК РФ).

Таким образом, налог на прибыль организаций является одной из важнейших составляющих бюджета в Российской Федерации и в ее субъектах. Он действует с 1995 года и с тех пор претерпел множество поправок, 2015 год не стал

исключением. Глобальных перемен Минфин не осуществил, однако в настоящее время уже существует ряд поправок, которые отдельным организациям придется учитывать и соблюдать, начиная с 1 января 2015 г.

Список литературы

1. Налоговый кодекс РФ. Гл. 25. СПС «Консультант Плюс».
2. Сигидов Ю.И., Налоговые расчеты в системе управленческого учета: монография / Ю.И. Сигидов, В.В. Башкатов. – Краснодар: КубГАУ, 2013 – 242 с.
3. Адаменко, А.А. НДС. Что нового? / А.А. Адаменко // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – 2012 – №20 – С. 177–181.
4. Башкатов, В.В. Анализ налоговой нагрузки / В.В. Башкатов, Д.С. Резниченко, В.С. Башкатова // Политематический сетевой электронный научный журнал. – 2014 – №99 – С. 959–970.
5. Кругляк, З.И. Генезис отложенных налогов как учетной категории / З.И. Кругляк, М.В. Калинская, Г.Н. Ясменко // Политематический сетевой электронный научный журнал. – 2011 – №69 – С. 207–223.
6. Атабиева Е.Л. К вопросу о сближении бухгалтерского и налогового учета // Экономический вестник. 2014 – №2(74) – С. 136–143.
7. Гущина Т.Н., Слабинский Д.В. Об основных изменениях налогового законодательства в 2014 году // Экономический вестник. 2014 – №1(73) – С. 64–83.
8. Слабинская И.А., Ровенских В.А. Значение налогового анализа в современной экономике // Учебное пособие, 2013 – №4 – С. 101–105.
9. Варакса, Н.Г. Методические аспекты расчета налоговой нагрузки на макро и микроуровне / Известия. – 2011 – №2/208(557) – С. 120–129.
10. Дрожжина, И.А. Оценка налоговой нагрузки показателей экономической эффективности при планировании налогообложения предприятия // Известия. – 2013 – №3/209(558) – С. 154–162.