

Субъекты налога на прибыль организаций

Плательщики налога на прибыль
(статья 246 НК РФ)

1. Российские организации

(статья 11 НК РФ – юридические лица, образованные в соответствии с законодательством РФ)

2. Иностранные организации

Российский законодатель не использует привычные для зарубежных налоговых систем понятия **резидента и нерезидента.**

Неплательщики налога на прибыль

- А. Иностранные организации - иностранные организаторы Олимпийских игр 2014 года, но! В отношении доходов, полученных в связи с организацией и проведением Олимпийских игр!
- Б. Организации, являющиеся официальными вещательными компаниями, в отношении доходов от следующих операций, осуществляемых в соответствии с договором, заключенным с Международным олимпийским комитетом или уполномоченной им организацией:
- 1) производство продукции средств массовой информации в период организации XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи,
 - 2) производство и распространение продукции средств массовой информации (в том числе осуществление официального теле- и радиовещания, включая цифровые и иные каналы связи) в период проведения XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи,
- В. Организации игорного бизнеса – по доходам от игорного бизнеса (пункт 9 статьи 274 НК РФ)
- Г. Организации, перешедшие на уплату налога на вмененный доход – по доходам от соответствующей деятельности (пункт 9 статьи 274 НК РФ)
- Д. Организации, применяющие специальные налоговые режимы - Упрощенная система налогообложения, Единый сельхозналог – по доходам от соответствующей деятельности (пункт 10 статьи 274 НК РФ).

Российские организации – плательщики налога на прибыль

Единственный признак:

Статус юридического лица

Организации, не имеющие статуса юридического лица – паевые инвестиционные фонды; общественные организации – не являются налогоплательщиками.

Договор простого товарищества, договор доверительного управления не порождает налогоплательщика по налогу на прибыль.

Российская организация

Наличие статуса юридического лица автоматически означает возникновение налоговых обязанностей:

1. Предоставления налоговых деклараций или налоговых расчетов

2. Ведение налогового учета.

Отсутствие объекта налогообложения или «нулевая» налоговая база освобождают от исполнения налоговой обязанности по уплате налога, но не освобождают от декларирования и ведения налогового учета

Особые плательщики налога на прибыль:

1. Центральный банк России

(статья 321 НК РФ)

2. Некоммерческие организации

(не преследуют цели извлечения прибыли; не распределяют полученную прибыль между членами организации; могут осуществлять разрешенную предпринимательскую деятельность и получать прибыль; могут иметь доходы от иной приносящей доход деятельности)

3. Бюджетные учреждения

(получение средств из соответствующего бюджета, необлагаемого налогом на прибыль – подпункт 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ; получение внебюджетных средств, признаваемых доходом соответствующего бюджета – статья 41 БК РФ)

4. Органы публичной власти

(получение денежных средств при осуществлении властной деятельности)

Совсем особые плательщики налога на прибыль

Участники проекта инновационный центр Сколково:

**«0» ставка налога
на прибыль на десять лет**

Статья 246.1. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика организации, получившей статус участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов

Новые плательщики налога на прибыль

Организации, являющиеся ответственными участниками консолидированной группы налогоплательщиков, признаются налогоплательщиками в отношении налога на прибыль организаций по этой консолидированной группе налогоплательщиков.

Участники консолидированной группы налогоплательщиков исполняют обязанности налогоплательщиков налога на прибыль организаций по консолидированной группе налогоплательщиков в части, необходимой для его исчисления ответственным участником этой группы.

Органы публичной власти и налог на прибыль

1. Постановление ФАС ДО от 27 марта 2008 г. №ФОЗ-А37\08-2\696:

Ни публично-правовое образование, ни его исполнительный орган в лице Администрации, в данном случае плательщиками налога на прибыль не являются.

2. Постановление ФАС ПО от 21 ноября 2007 г. №А57-6949\06:

Публично-правовые образования не являются плательщиками налога на прибыль.

3. Постановление ФАС СЗО от 29 сентября 2006 г. №А56-285/2006-217:

Прибыль, полученная лесхозом от деятельности, приносящей доход, облагается налогом на прибыль на общих основаниях и лесхоз вправе использовать эти средства на финансирование определенных Лесным кодексом РФ функций только после уплаты налогов и сборов, предусмотренных налоговым законодательством.

Бюджетные учреждения (старого типа)

Постановление ФАС СЗО от 12 марта 2009 г. №А66-5883/2008:

Исправительная колония привлечена к ответственности за непредставление налоговой декларации по статье 119 НК РФ.

Удовлетворяя требования заявителя в обжалуемой части, суд первой инстанции исходил из того, что названные выше договоры не связаны с предпринимательской деятельностью Учреждения, в связи с чем налоговый орган неправомерно привлек заявителя к ответственности по пункту 1 статьи 119 НК РФ и пункту 2 статьи 120 НК РФ по налогу на прибыль. При этом судом первой инстанции установлено, и это обстоятельство не отрицается сторонами, что полученные Учреждением спорные доходы перечислены им полностью на лицевые счета осужденных, из которых затем удержаны соответствующие суммы на их содержание в соответствии с требованиями статей 13, 17, 21 Закона от 21.07.1993 N 5473-1 "Об учреждениях и органах, исполняющих уголовные наказания в виде лишения свободы».

Довод налогового органа о том, что судом не был исследован характер указанных договоров, которые по своей сути являются договорами аутсорсинга (оказание услуг по предоставлению рабочей силы), кассационной инстанцией отклоняется как не соответствующий материалам дела. В данном случае налоговый орган не учитывает обязанность Учреждения по уголовному исполнительному законодательству привлекать к труду осужденных и перечислять им заработную плату, удерживая из нее расходы на содержание каждого осужденного.

Решение суда как принятое по неполно исследованным обстоятельствам подлежит отмене с направлением дела на новое рассмотрение в суд первой инстанции.

Бюджетные учреждения
(старого типа)

Постановление ФАС СЗО от 29 марта 2005 г.
№А26-9975\04-22:

Детский сад «Красная шапочка» пропустил срок подачи налоговой декларации по налогу на прибыль (на 1 день!), в отчетном периоде у детского сада не было облагаемого дохода. Результат – привлечение к ответственности по пункту 1 статьи 119 НК РФ и штраф 200 рублей.

Статья 284.1. Особенности применения налоговой ставки 0 процентов организациями, осуществляющими образовательную и (или) медицинскую деятельность

1. Организации, осуществляющие образовательную и (или) медицинскую деятельность в соответствии с законодательством РФ, вправе применять налоговую ставку 0 процентов при соблюдении условий, установленных настоящей статьей.

Казенные учреждения

Особенности учтены в
положениях о
формировании налоговой
базы,

но не исключены из числа плательщиков

Вывод

Законодатель не связывает уплату налога на прибыль с осуществлением предпринимательской деятельности.

Обязанность по уплате налога на прибыль возникает при наличии объекта.

Такой подход позволяет говорить о принципе «всеобщности налогообложения прибыли».

Возникновение объекта налога на прибыль у любой организации приводит к возникновению налоговой обязанности.