

# Налог на прибыль организаций

Подготовила студентка 3 курса  
Института частного права 9 группы  
Филиппова Олеся

# Нормативное закрепление

- Налог на прибыль организаций является прямым федеральным налогом, основанным на принципе резидентства и взимаемым на всей территории Российской Федерации. Налог на прибыль организаций исчисляется и взимается в соответствии с главой 25 Налогового Кодекса РФ.



# Элементы налога на прибыль организаций. Налогоплательщики

## ▣ НК РФ Статья 246. Налогоплательщики

Налогоплательщиками налога на прибыль организаций (далее в настоящей главе - налогоплательщики) признаются:

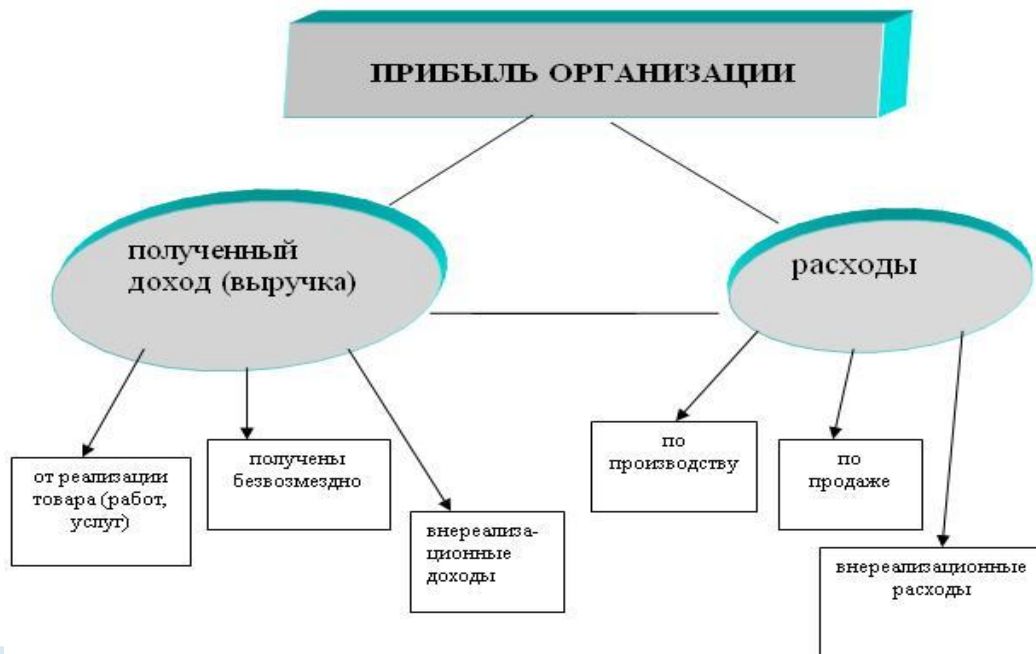
- ▣ российские организации;
- ▣ иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации.
- ▣ Организации, являющиеся ответственными участниками консолидированной группы налогоплательщиков, 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.

# Объект налогообложения ст. 247 НК РФ

- Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком.
- 1) для российских организаций, не являющихся участниками консолидированной группы налогоплательщиков, - полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с настоящей главой;
- 2) для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, - полученные через эти постоянные представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных этими постоянными представительствами расходов, которые определяются в соответствии с настоящей главой;
- 3) для иных иностранных организаций - доходы, полученные от источников в Российской Федерации.
- 4) для организаций - участников консолидированной группы налогоплательщиков - величина совокупной прибыли участников консолидированной группы налогоплательщиков, приходящаяся на данного участника и рассчитываемая в порядке, установленном НК РФ

# Налоговая база ст. 274 НК РФ

- Налоговой базой признается денежное выражение прибыли, определяемой как разница между полученными доходами и принимаемыми к вычету расходами.



При определении налоговой базы прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала налогового периода. Если в отчетном (налоговом) периоде налогоплательщиком получен убыток (т. е. расходы превысили доходы), налоговая база в указанном периоде признается равной нулю.

## Особенности формирования налоговой базы при осуществлении различных операций

N	Показатели	Основание
1	Доходы, полученные от долевого участия в других организациях	Ст.275 НК РФ
2	Деятельность, связанная с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств	Ст. 275.1 НК РФ
3	Доверительное управление имуществом	Ст.276 НК РФ
4	Передача имущества в уставный (складочный) капитал организаций (фонд, имущество фонда)	Ст.277 НК РФ
5	Доходы, полученные участниками договора простого товарищества	Ст.278 НК РФ
6	Особенности определения налоговой базы при уступке (переуступке) права требования	Ст.279 НК РФ
7	Операции с ценными бумагами	Ст. 280-282 НК РФ

## НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РАЗЛИЧАЕТ 2 ВИДА ДОХОДОВ:

- 1. Доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав.
- 2. Внереализационные доходы.
- При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с НК РФ налогоплательщиком покупателю товаров (работ, услуг, имущественных прав). Доходы определяются на основании:
  - — первичных документов;
  - — документов налогового учета;
  - — иных документов, подтверждающих полученные налогоплательщиком доходы.

# Расходы

- Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные любые затраты, осуществленные налогоплательщиком, при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные:
  - — документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации;
  - — документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы;
  - — документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором). Понесенные налогоплательщиком расходы, стоимость которых выражена в иностранной валюте или в условных единицах, учитываются в совокупности с расходами, стоимость которых выражена в рублях.



- В зависимости от характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика расходы подразделяются: — на расходы, связанные с производством и реализацией; — внереализационные расходы.
- Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с российским законодательством, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, или документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором). Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.
- **Расходы, связанные с производством и реализацией, группируются по следующим элементам:**
  - материальные расходы;
  - расходы на оплату труда;
  - суммы начисленной амортизации;
  - прочие расходы.

# Налоговый период ст. 285 НК РФ

Налоговым периодом по налогу на прибыль организаций признается календарный год.

- Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.
- Отчетными периодами для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, признаются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года.

# Налоговая ставка ст. 284 НК РФ

- **Базовая налоговая ставка** установлена в размере **20%**. При этом сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 2 процентов (3 процентов в 2017 - 2020 годах), зачисляется в федеральный бюджет
- Сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 18 процентов (17 процентов в 2017 - 2020 годах), зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации.
- При этом субъектам Федерации предоставлено право снижать ставку налога, подлежащего зачислению в субфедеральные бюджеты, для отдельных категорий налогоплательщиков, но не ниже 13,5%. Таким образом, минимально возможная ставка налога на прибыль составляет **15,5%**. Аналогичная льгота может применяться и в отношении организаций — резидентов особых экономических зон.



- Налоговые ставки на доходы иностранных организаций, не связанные с деятельностью в Российской Федерации через постоянное представительство, установлены в размере:
- — **20%** — со всех доходов, за исключением доходов, полученных в виде дивидендов и по операциям с отдельными видами долговых обязательств;
- — **10%** — от использования, содержания или сдачи в аренду судов, самолетов или других подвижных транспортных средств в связи с осуществлением международных перевозок.

- Налоговые ставки на доходы иностранных организаций, не связанные с деятельностью в Российской Федерации через постоянное представительство, установлены в размере:
  - — **20%** — со всех доходов, за исключением доходов, полученных в виде дивидендов и по операциям с отдельными видами долговых обязательств;
  - — **10%** — от использования, содержания или сдачи в аренду судов, самолетов или других подвижных транспортных средств в связи с осуществлением международных перевозок.
- К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов, применяются следующие налоговые ставки:
  - — **0%** — по доходам, полученным российскими организациями в виде дивидендов в соответствии с подп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ, в том числе от иностранных организаций, государство постоянного место- нахождения которых не включено в утверждаемый Министерством финансов РФ перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения (офшорные зоны);
  - — **9%** — по иным доходам, полученным российскими организациями в виде дивидендов от российских и иностранных организаций;
  - — **15%** — по доходам, полученным иностранными организациями в виде дивидендов от российских организаций и иные ставки

# Порядок исчисления налога ст. 286 НК РФ

- Налог определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, определяемой в соответствии со статьей 274 Налогового Кодекса.

В течение отчетного периода налогоплательщики исчисляют сумму ежемесячного авансового платежа:

- в 1 квартале года = авансовый платеж, подлежащий уплате в последнем квартале предыдущего года.
- во 2 квартале года =  $1/3 * \text{авансовый платеж за первый квартал}$ .
- в 3 квартале года =  $1/3 * (\text{авансовый платеж по итогам полугодия} - \text{авансовый платеж по итогам первого квартала})$ .
- в 4 квартале года =  $1/3 * (\text{авансовый платеж по итогам девяти месяцев} - \text{авансовый платеж по итогам полугодия})$

# Сроки и порядок уплаты налога и налога в виде авансовых платежей

- Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций, т. е. не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.
- Авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный период, т. е. не позднее 28 календарных дней со дня окончания отчетного периода. Ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются в срок не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода. Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи по фактически полученной прибыли, уплачивают авансовые платежи не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление налога.

**Спасибо  
за внимание!**

