

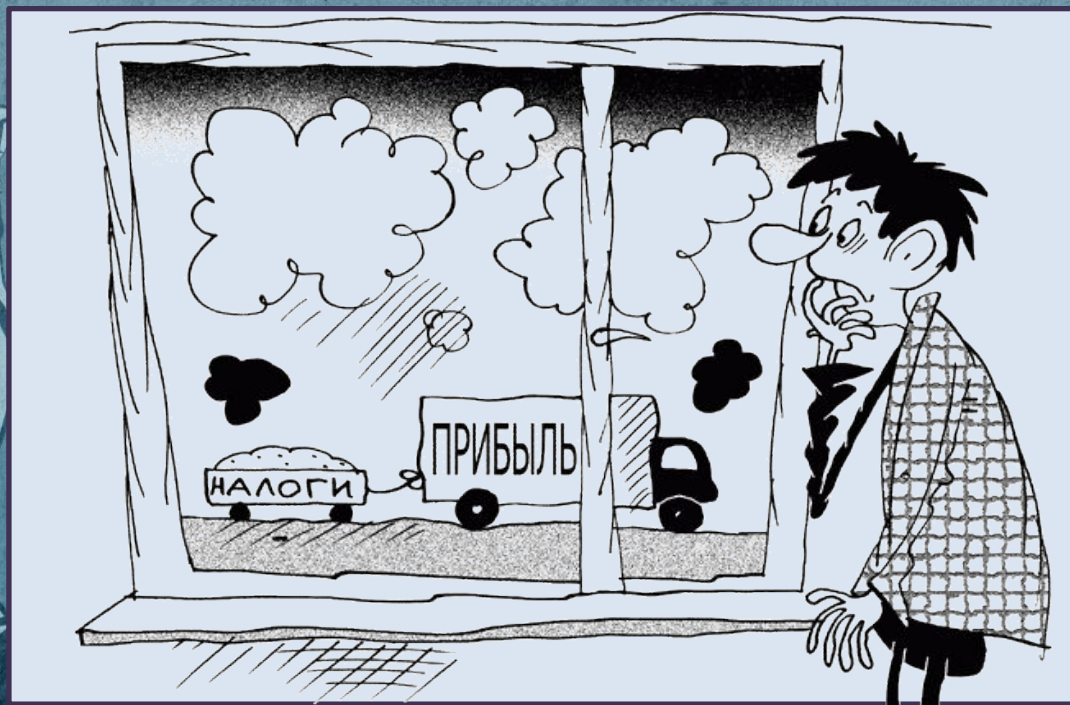
Налог на Прибыль Организаций

Студентка группы 137
Специальность: «Экономика и бух
учет»

Дерусова Валентина

Понятие налога на прибыль

- – это прямой налог, его величина прямо зависит от конечных финансовых результатов деятельности организации.



- Налог начисляется на прибыль, которую получила организация, то есть на разницу между доходами и расходами.
- Прибыль — результат вычитания суммы расходов из суммы доходов организации — является объектом налогообложения.



Плательщики налога

- Все российские юридические лица (ООО, ЗАО, ОАО и пр.)
- Иностранное юридическое лицо, которое работает в России через постоянные представительства или просто получает доход от источника в РФ
- Иностранная организация, признаваемая налоговыми резидентами Российской Федерации в соответствии с международным договором по вопросам налогообложения, - для целей применения этого международного договора
- Иностранная организация, местом фактического управления которыми является Российская Федерация, если иное не предусмотрено международным договором по вопросам налогообложения

Кто не платит этот налог

- ❑ Налогоплательщики, применяющие специальные налоговые режимы (ЕСХН, УСН, ЕНВД) или являющиеся плательщиком налога на игорный бизнес
- ❑ Участники проекта «Инновационный центр «Сколково»



Для разных категорий налогоплательщиков прибылью для целей налогообложения могут являться разные категории доходов.

Налогоплательщики

Прибыль для целей налогообложения

Российские организации

Доходы, уменьшенные на расходы

Иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянное представительство

Доходы представительства, уменьшенные на расходы представительства

Иные иностранные организации

Доходы, полученные в РФ



Объект налогообложения

- Доходы от реализации товаров (работ, услуг)
- Доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав.
Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах.

Внереализационными доходами признаются доходы:

- от долевого участия в других организациях;
- в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы;
- от сдачи имущества (включая земельные участки) в аренду (субаренду);
- в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада;
- и т.д.

Расходы. Группировка расходов

- На производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода
- Прямые
 - Материальные расходы
 - Суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг
 - Расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг
- Косвенные.
 - К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода.

Внереализационные расходы

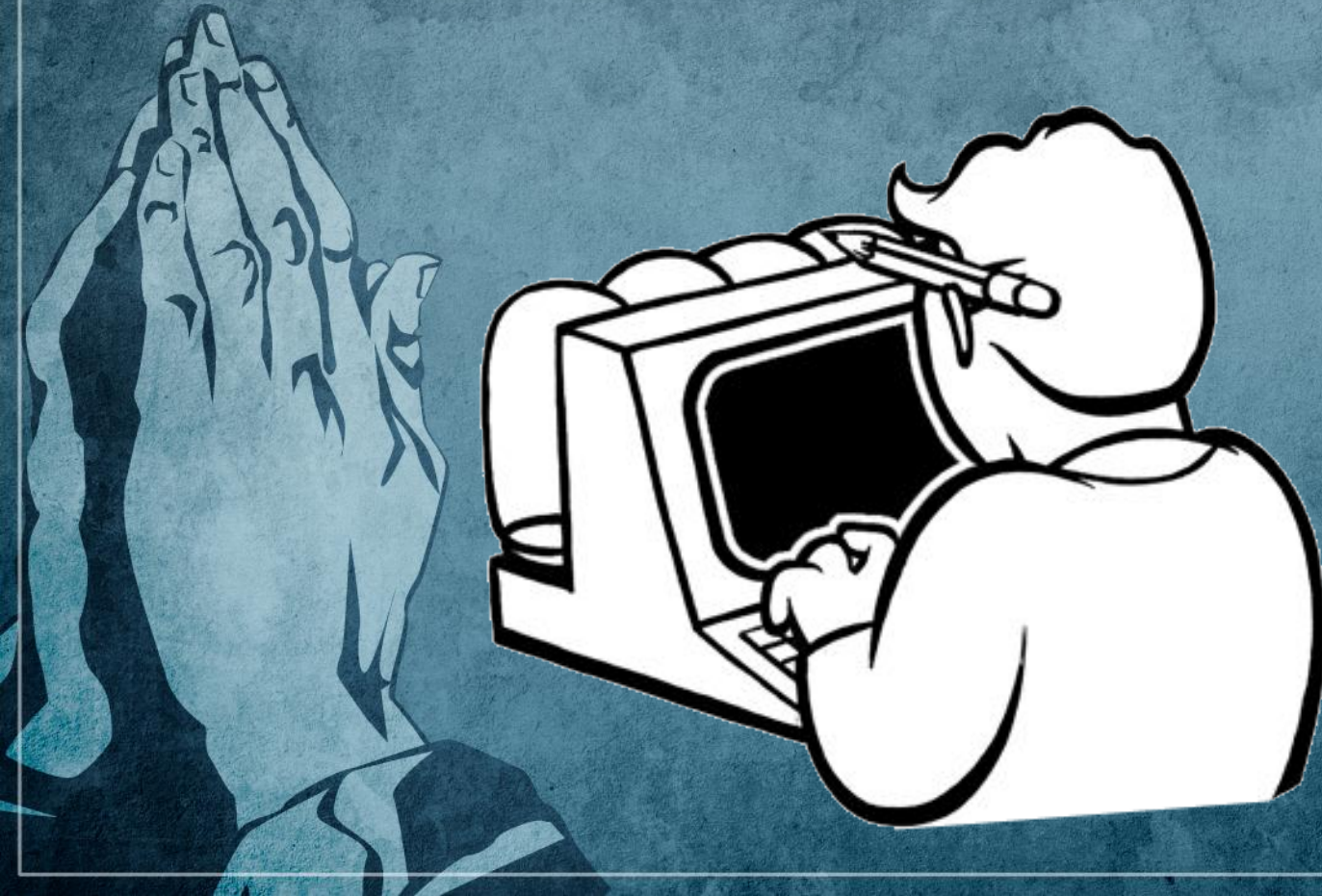
- расходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества;
- расходы в виде процентов по долговым обязательствам;
- расходы на организацию выпуска собственных ценных бумаг;
- расходы в виде отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей;
- расходы в виде отрицательной (положительной) разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты;
- расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств и т.д.

- **Налогоплательщик самостоятельно** определяет в учетной политике для целей налогообложения перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг)



Расчет налога

- Размер Налога = Ставка Налога * Налоговая База



Расчет налоговой базы должен содержать

- Период, за который определяется налоговая база
- Сумма доходов от реализации, полученных в отчетном (налоговом) периоде
- Сумма расходов, произведенных в отчетном (налоговом) периоде, уменьшающих сумму доходов от реализации
- Прибыль (убыток) от реализации
- Сумма внереализационных доходов
- Прибыль (убыток) от внереализационных операций
- Итого налоговая база за отчетный (налоговый) период
- Для определения суммы прибыли, подлежащей налогообложению, из налоговой базы исключается сумма убытка, подлежащего переносу

Ставка

- **20%**

2% - в федеральный бюджет (0% - для отдельных категорий налогоплательщиков)

- **18%** - в бюджет субъекта РФ. Законодательные органы субъектов РФ могут понижать ставку налога для отдельных категорий налогоплательщиков, но не более чем до 13,5%



Налоговый период. Отчетный период

- **Налоговый период** — это период, по окончании которого завершается процесс формирования налоговой базы, окончательно определяется сумма налога к уплате.
- По налогу на прибыль организаций налоговым периодом признается **календарный год**.

Отчетный период

- Квартал
- Полугодие
- 9 месяцев

Налоговый период

- Год

Порядок исчисления налога и авансовых платежей

- Квартальные авансовые платежи уплачиваются **не позднее срока**, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный период.
- Уплата налога по истечении налогового периода **не позднее срока**, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий налоговый период.
- Ежемесячные авансовые платежи уплачиваются **не позднее 28-го числа** месяца, следующего за истекшим месяцем.

Порядок расчета ежеквартальных авансовых платежей

- **АК к доплате = АК отчетный – АК предыдущий**

- где:

-

АК к доплате - это сумма квартального авансового платежа, подлежащая уплате (доплате) в бюджет по итогам отчетного периода

- **АК отчетный** - это сумма квартального авансового платежа, исчисленного по итогам отчетного периода АК предыдущий - это сумма квартального авансового платежа, уплаченная по итогам предыдущего отчетного периода (в текущем налоговом периоде)

ПРИМЕР

- Налоговая база за полугодие составила **85 000 руб.** Согласно первой формуле рассчитаем размер налога = **$85\ 000 \times 20\%$** = **17 000 руб.**

В первом квартале сумма исчисленного налога составила **15 000 тыс.**

Следовательно, согласно второй формуле рассчитаем итоговый квартальный аванс, подлежащий к уплате по итогам полугодия

$$17\ 000 - 15\ 000 = 2\ 000$$

Порядок расчета ежемесячных авансовых платежей

- Платежи по налогу на прибыль в течение отчетных периодов налогоплательщики производят авансом - равномерными платежами каждый месяц. Суммы таких ежемесячных авансовых платежей, которые должны быть уплачены в следующем отчетном периоде рассчитываются налогоплательщиком исходя из суммы авансового платежа, исчисленной за предыдущий отчетный период.

Ежемесячные авансовые платежи исходя из фактической прибыли

- Авансовый платеж за январь равен налогу от прибыли, фактически полученной в январе.
- Авансовый платеж за январь-февраль равен налогу от прибыли, фактически полученной в январе и феврале за минусом авансового платежа за январь.
- Авансовый платеж за январь-март равен налогу от прибыли, фактически полученной в январе-марте за вычетом авансовых платежей за январь и февраль.
- И так далее вплоть до декабря.

Перенос убытков на будущее

- Организации, понесшие убыток в предыдущем налоговом периоде, вправе уменьшить положительную налоговую базу текущего периода на всю сумму полученного ими убытка или на часть этой суммы.



Налоговая декларация

- **Налоговая декларация предоставляется :**
 - Не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего **отчетного** периода
 - Не позднее 28 марта года, следующего за истекшим **налоговым** периодом
- **Декларацию необходимо представлять в налоговую инспекцию:**
 - по месту нахождения организации;
 - по месту нахождения каждого обособленного подразделения организации.

Сроки уплаты налога и авансовых платежей

Наименования платежей	Сроки уплаты
Налог, уплачиваемый по итогам налогового периода	Не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
Авансовые платежи по итогам отчетного периода: <ul style="list-style-type: none">▶ уплачиваемые ежемесячно по фактически полученной прибыли▶ уплачиваемые ежеквартально	<ul style="list-style-type: none">▶ Не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, за который исчисляется сумма авансового платежа.▶ Не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.
Ежемесячные авансовые платежи	Ежемесячно не позднее 28-го числа текущего месяца
Налог с доходов по государственным и муниципальным ценным бумагам, подлежащих налогообложению у получателя дохода	В течение 10 дней по окончании месяца, в котором получен доход

Налоговый учет

- Подтверждением данных налогового учета являются:
 - первичные учетные документы (включая справку бухгалтера)
 - аналитические регистры **налогового учета**
 - расчет налоговой базы

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ

