

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИИ

Налог на прибыль организации (глава 25 НК РФ) -

- Один из важнейших налогов, который обязаны уплачивать юридические лица.
- Это налог федерального уровня общего назначения



Нормативно – правовой базой уплаты налога на прибыль организации являются *положения части первой НК РФ, а также главы 25 части второй НК РФ.*



**Нормативно-правовая
база**

Алгоритм исчисления налога на прибыль организации



Налогоплательщики

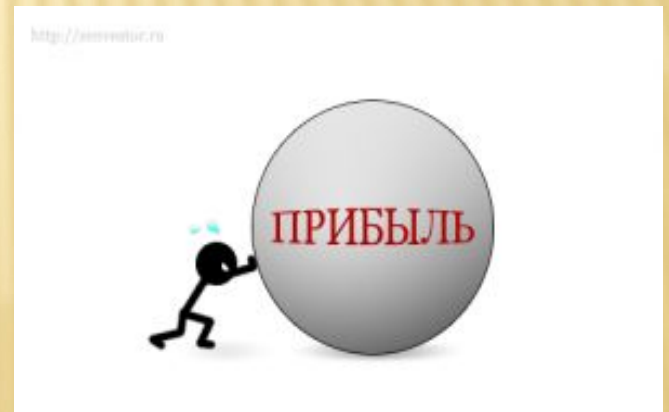
- ✓ Российские организации
- ✓ Иностранные организации:
 - получающие доходы от деятельности в РФ через постоянные представительства
 - получающие доходы от источников в РФ



Не являются налогоплательщиками организации, переведенные на специальные налоговые режимы (за исключением ЕНВД)

Объект налогообложения

ПРИБЫЛЬ, полученная
налогоплательщиком.



Для каждой категории налогоплательщиков предусмотрен отдельный порядок определения прибыли как объекта налогообложения

<u>Налогоплательщики</u>	<u>Определение прибыли</u>
□ Российские организации	Полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов (Д-Р)
□ Иностранные организации, получающие доходы от деятельности в РФ через постоянные представительства	Полученные через постоянные представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных постоянными представительствами расходов (Д-Р)
□ Иностранные организации, получающие доходы от источников в РФ	Доходы, полученные от источников в РФ

НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ

В СООТВЕТСТВИИ С ГЛ. 25 НК РФ ПРЕДУСМОТРЕНЫ 2 ГРУППЫ НАЛОГОВЫХ СТАВОК:

ОСНОВНАЯ НАЛОГОВАЯ СТАВКА

СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ ДЛЯ ОПРЕДЕЛЕННЫХ ВИДОВ ДОХОДОВ



НАЛОГОВАЯ БАЗА - ЭТО ДЕНЕЖНОЕ ВЫРАЖЕНИЕ ПРИБЫЛИ, ПОДЛЕЖАЩЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ

В целях налогообложения выделяют две категории доходов и расходов

- Доходы (D_p) и расходы (P_p), связанные с реализацией товаров (работ, услуг)
- Внереализационные доходы ($D_{вн}$) и расходы ($P_{вн}$)

$$ОБ = (D - P) = (D_p + D_{вн}) - (P_p + P_{вн})$$

ДОХОДЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ПРИ ОПРЕДЕЛЕНИИ ПРИБЫЛИ (Д)

Доходы от реализации (Др)
(ст. 249)

Внереализационные доходы (Двн)
(ст. 250)

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства (без НДС)

Доходы, не связанные с процессом реализации, в т.ч.

- От долевого участия в др. организациях
- В виде курсовой валютной разницы при операциях купли-продажи валюты
- От сдачи имущества в аренду
- В виде безвозмездно полученного имущества
- В виде процентов, полученных по договорам займа, кредита

Выручка от реализации ранее приобретенных товаров (без НДС)

Выручка от реализации имущественных прав (без НДС)

Выручка от реализации ценных бумаг

НЕ ПРИЗНАЮТСЯ ДОХОДАМИ (СТ. 251)

- Имущество или имущественные права, полученные в порядке предоплаты товаров (работ, услуг) налогоплательщиками, применяющими метод начисления
- Имущество, имущественные права, полученные в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств
- Имущество, имущественные права, полученные в форме взносов в уставной капитал
- Средства, полученные в виде безвозмездной помощи
- В виде имущества, полученного государственными и муниципальными учреждениями по решению органов исполнительной власти всех уровней

РАСХОДЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ПРИ ОПРЕДЕЛЕНИИ ПРИБЫЛИ (Р)

Расходы – это обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком

(экономически обоснованные, выраженные в денежной форме, связанные с извлечением дохода)



**Расходы, связанные с
производством и реализацией (Pr)
(ст.253)**

**Внереализационные расходы
(ст. 265)**

Материальные расходы

Обоснованные расходы на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и реализацией в т.ч.

- Расходы на содержание арендованного имущества
- Судебные расходы и арбитражные сборы
- Проценты по долговым обязательствам
- Оплата услуг банка
- Отрицательная курсовая разница при переоценке имущества в виде валютных ценностей

Расходы на оплату труда

Суммы начисленной амортизации

Прочие расходы

НЕ ПРИЗНАЮТСЯ РАСХОДАМИ (СТ.270)

Дивиденды, начисленные налогоплательщиком

Пени, штрафы, перечисленные в бюджет

Взносы в уставной капитал

Налоги, платежи за сверхнормативные выбросы
загрязняющих веществ в окружающую среду

Стоимость безвозмездно переданного имущества

Сверхнормативные расходы

Расходы по созданию и (или) приобретению
амортизируемого имущества и т.д.

ПРИ ОПРЕДЕЛЕНИИ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИМЕНЯЮТ ДВА МЕТОДА

Метод начисления	Кассовый метод
Доходы и расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место независимо от <i>фактического поступления (выбытия) денежных средств и иного имущества</i>	Связывает момент возникновения доходов и расходов с <i>фактическим поступлением (выбытием) денежных средств и иного имущества</i>

НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД

- Налоговый период – *календарный год*
- Отчетный период –
 - ✓ *Первый квартал*
 - ✓ *Полугодие*
 - ✓ *Девять месяцев*



ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГА

Налог определяется налогоплательщиком самостоятельно как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы

- Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода по формуле :

$$\text{Налог пр(н)} = \text{ОБ} * \text{Ст} / 100$$

Где ОБ – налоговая база налогового периода

- Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода по формуле:

$$\text{Налог пр(ав)} = \text{Об} * \text{Ст} / 100$$

Где ОБ – налоговая база отчетного периода

- Сумма налога, подлежащего уплате в бюджет по итогам налогового определяется по формуле:

$$\text{Налог пр(б)} = \text{Налог пр(н)} - \text{Налог пр(ав)}$$

Где Налог пр(ав) – суммы авансовых платежей по налогу, исчисленных в течении налогового периода

- Сумма авансовых платежей налога, подлежащего уплате в бюджет по итогам отчетного периода:

$$\text{Налог пр(б)} = \text{Налог пр(ав)} - \text{Налог пр(упл.)}$$

Где Налог пр(упл.) – сумма авансовых платежей налога, внесенная в бюджет по итогам предшествующего отчетного периода

ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ ПРЕДУСМОТРЕНЫ ТРИ СПОСОБА УПЛАТЫ АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

Ежемесячные платежи внутри квартала	Ежемесячные платежи от фактически полученной прибыли	Ежеквартальные платежи
1 квартал – ежемесячно в сумме, равной сумме ежемесячного авансового платежа последнего квартала предыдущего налогового периода 2 квартал – ежемесячно в сумме, равной 1/3 авансового платежа за 1 квартал текущего года 3 квартал – ежемесячно в сумме, равной 1/3 разницы между суммой авансового платежа за полугодие и 1 квартал текущего года 4 квартал – ежемесячно в сумме, равной 1/3 разницы между суммой авансового платежа за 9 месяцев и полугодие текущего года	Сумма авансовых платежей производится исходя из ставки и фактически полученной прибыли, рассчитанной нарастающим итогом. Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащая уплате в бюджет определяется с учетом ранее начисленных сумм. <i>Переход на данный способ уплаты возможен при уведомлении налогового органа не позднее 31 декабря года, предшествующего налоговому периоду</i>	Квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода. Применяют организации, у которых за предыдущие 4 квартала доходы от реализации не превышали в среднем 10 млн. руб. за каждый квартал

СРОКИ УПЛАТЫ НАЛОГА

Сроки уплаты налога	Не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
Срок уплаты авансовых платежей ✓ Ежемесячные ✓ ежеквартальные	Не позднее 28 числа месяца, следующего за отчетным

По истечении каждого отчетного и налогового периода налогоплательщики представляют в налоговые органы налоговые декларации. По итогам отчетного периода – не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода. По итогам налогового периода – не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

СПАСИБО ЗА
ВНИМАНИЕ!!!