

Налогоплательщики:

- российские организации, в т.ч. бюджетные, Банк России (при ведении ими коммерческой деятельности);
- иностранные организации, получающие доход на территории РФ через постоянное представительство и (или) от источников в РФ.

Объект налогообложения - прибыль, полученная налогоплательщиком (П):

$$П = Д - Р,$$

Д — доходы организации, руб.;

Р — расходы организации.

□ Налоговый период - год.

□ Отчетный период

✓ Месяц;

✓ Квартал (имеют право применять организации, у которых за предыдущие 4 квартала доходы от реализации не превышали в среднем 10 млн руб. за каждый квартал; ряд других организаций, например, бюджетные учреждения, некоммерческие организации)

□ Ставка налога на прибыль - 20%, (с 1 января 2009 г.), в том числе :

- в федеральный бюджет — 2%;
- в бюджет субъектов РФ — 18%

Определение налоговой базы

$$\Pi = Др - Рр + Двн - Рвн,$$

Др — доходы от реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав, руб.;

Рр — расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации, руб.;

Двн — внереализационные доходы, руб.;

Рвн — внереализационные расходы, руб.;

Внереализационные доходы:

- ✓ Доход от операций по купле-продаже иностранной валюты.
- ✓ От долевого участия в других организациях
- ✓ В виде сумм штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм на возмещение причиненного ущерба
- ✓ В виде положительной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей

Не учитываются при определении налоговой базы доходы:

- ✓ имущество, имущественные права, которые получены в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств;
- ✓ взносов (вкладов) в уставный капитал;
- ✓ имущества, полученного в рамках целевого финансирования;
- ✓ имущества, безвозмездно полученного образовательными учреждениями всех форм собственности;

Расходы, уменьшающие доходы от реализации (Pp):

$$P_p = P_{пр} + P_t + P_{ип} + P_{аи} + P_{пи}$$

$P_{пр}$ — расходы на производство и реализацию продукции, работ, услуг; P_t — расходы на приобретение и реализацию покупных товаров; $P_{ип}$ — расходы на приобретение и реализацию имущественных прав; $P_{аи}$ — остаточная стоимость и расходы на реализацию амортизируемого имущества;

$P_{пи}$ — затраты на приобретение и реализацию прочего имущества; и др.

Расходы, связанные с производством и реализацией продукции, работ, услуг собственного производства (Pпр), включают :

$$P_{пр} = M + P_{от} + A + P_{проч},$$

M — материальные расходы (стоимость материалов без учета НДС, акцизов); $P_{от}$ — расходы на оплату труда; A — амортизация амортизируемых объектов; $P_{проч}$ — прочие расходы.

Состав прочих расходов (Pпроч) :

- расходы на ремонт основных средств;
- расходы на освоение природных ресурсов;
- расходы на НИОКР;
- расходы на страхование имущества;
- другие прочие расходы.

Внереализационные расходы:

- Расходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества (включая амортизацию по этому имуществу)
- В виде отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей
- Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также суммы других долгов, нереальных к взысканию
- Недостачи материальных ценностей в производстве и на складах, на предприятиях торговли, в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены.

расходы, не учитываемые при определении налоговой базы

:

- ✓ сумма начисленных дивидендов,
- ✓ пени и штрафы, перечисляемые в государственный бюджет и внебюджетные фонды в связи с нарушением законодательства.

- Расчет налога на прибыль
производится нарастающим итогом с
начала года

$$\text{Нпр} = \text{П} \times \text{Спр} : 100 - \text{Нпр}_{i-1}$$

П — налоговая база (прибыль) по налогу на прибыль за i -й период, руб ,

Спр — ставка налога на прибыль, %;

Нпр_{i-1} — налог на прибыль, начисленный за предыдущий отчетный период.