Налоги на прибыль

Георгий Монндржак & Рабунец Алексей
КФ 2-1

План
(Элементы налога)

- Объект налогообложения
- Налогоплательщики
- Налоговая база
- Налоговая ставка
- Налоговые льготы
- Налоговый период
- Авансовый платёж
- Сроки уплаты
- Налог при ЕНВД

Налог на прибыль

Нало́г на при́быль — прямой налог, взимаемый с прибыли организации (предприятия, банка, страховой компании и т. д.). Прибыль для целей данного налога, как правило, определяется как доход от деятельности компании минус сумма установленных вычетов и скидок.

Объект налогообложения

Прибыль	
Полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов	Доходы полученные от источников Российский федерации

Налогоплательщики

- Российские организации
- Иностранные организации

Налоговая база

Доходом от реализации признаются :

- Выручка от реализации товаров(работ,услуг) как собственноо производства,так и ранее приобретённых
- Выручка от реализации имущественных прав

Расходы не учитываемые для целей налогообложения

- Дивиденды
- Имущество в виде залога
- Расходы по созданию и приобретению амортизируемого имущества
- Сверхнормативные расходы
- Суммы,выплачиваемые и передаваемые по договорам кредита и займа
- Авансы
- Стоимость безвозмездно переданного имущества
- Иные расходы,не соответствующие критериям признания

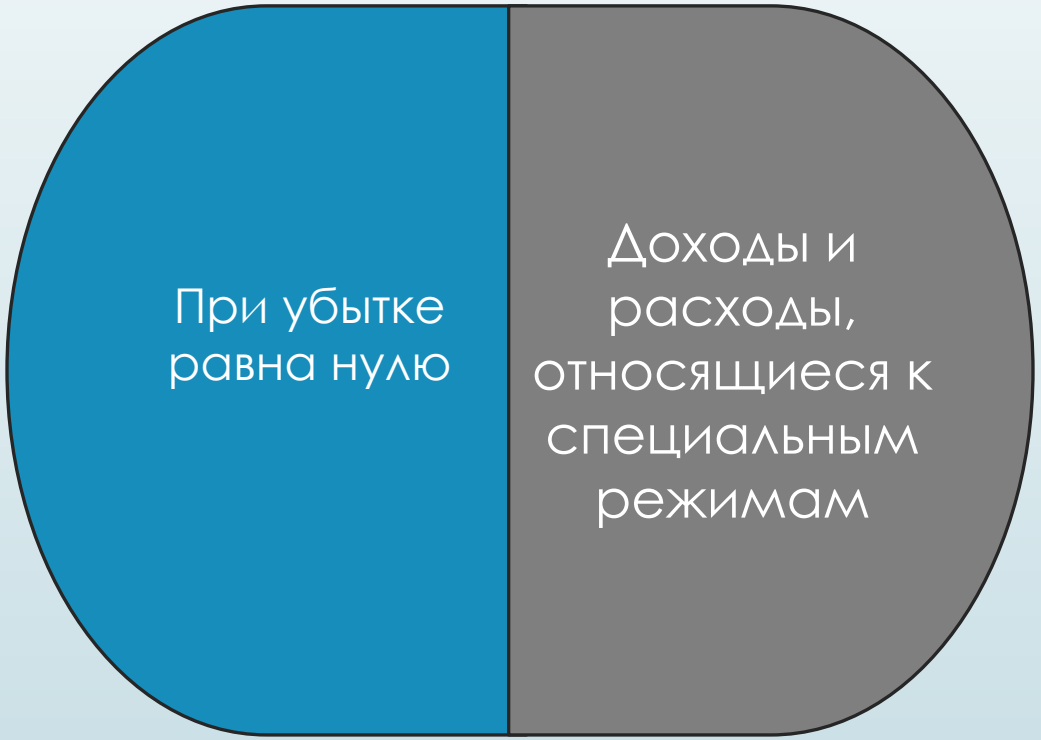
Налоговая база

Денежное выражение прибыли

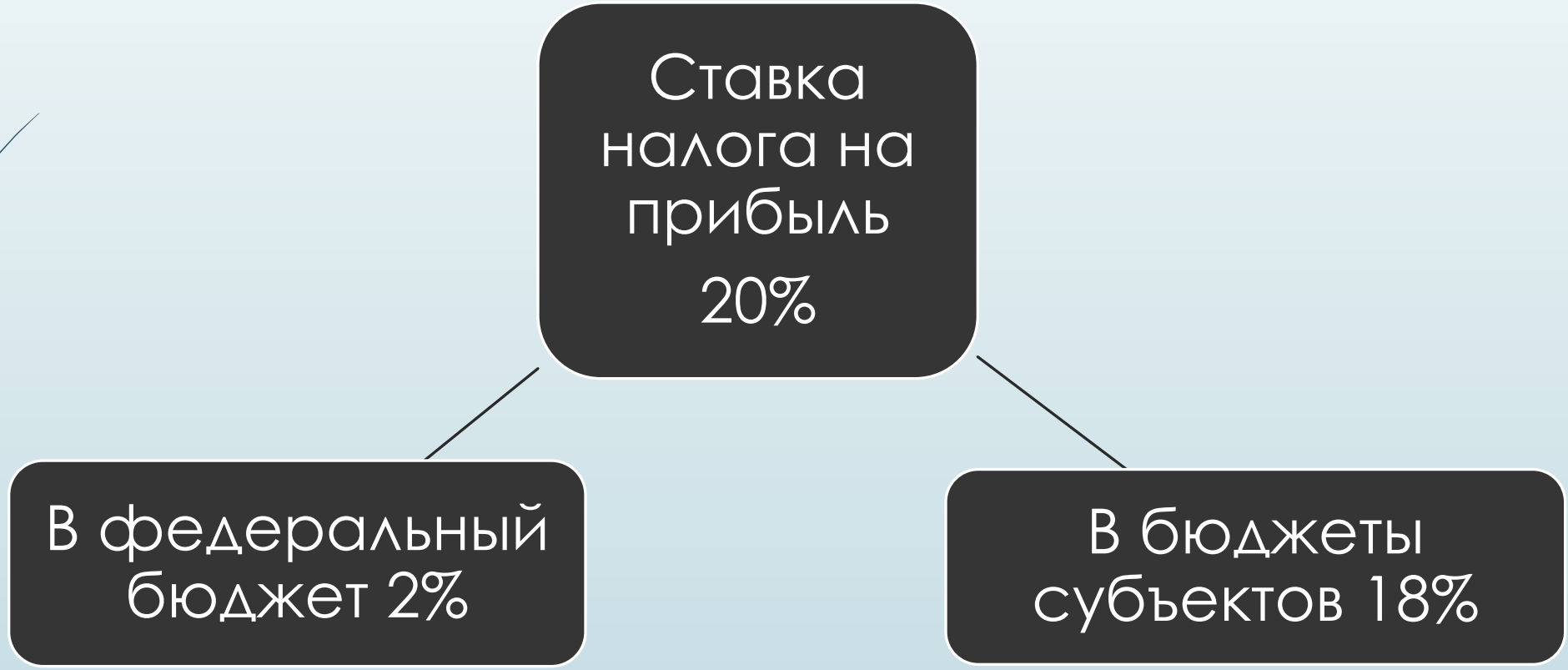
Раздельный учет

Определение нарастающим итогом

Налоговая база



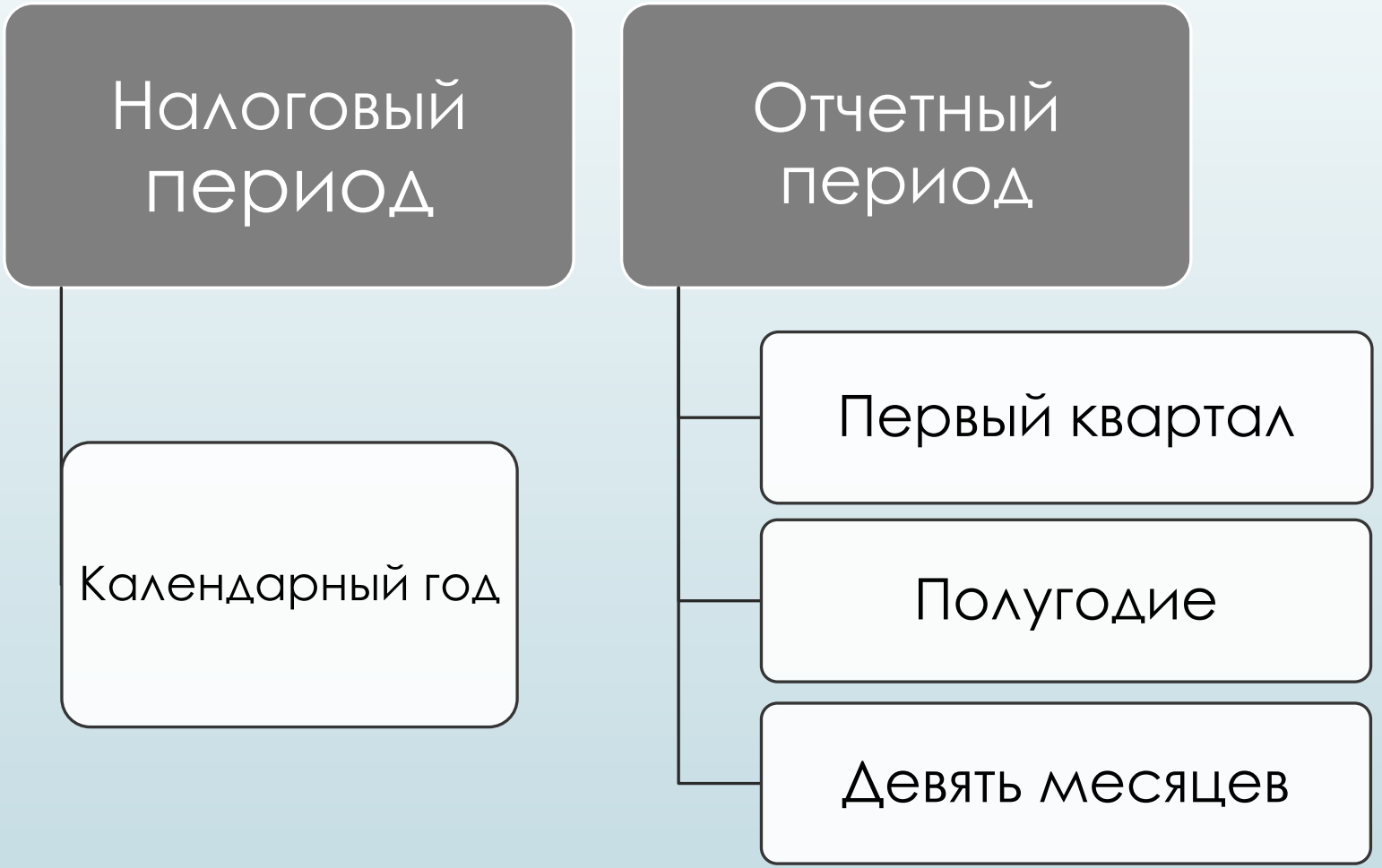
Налоговая ставка



Налоговые льготы

1. Освобождения-вид льготы при уменьшении оплаты путём прямого сокращения её размера
2. Изъятия-вид налоговой льготы при которой некоторые объекты или предметы налогом не облагаются
3. Скидки и вычеты - это вид налоговой льготы, который направлен на сокращение уплаты различных налогов в целом и напрямую связан с расходами налогоплательщика.

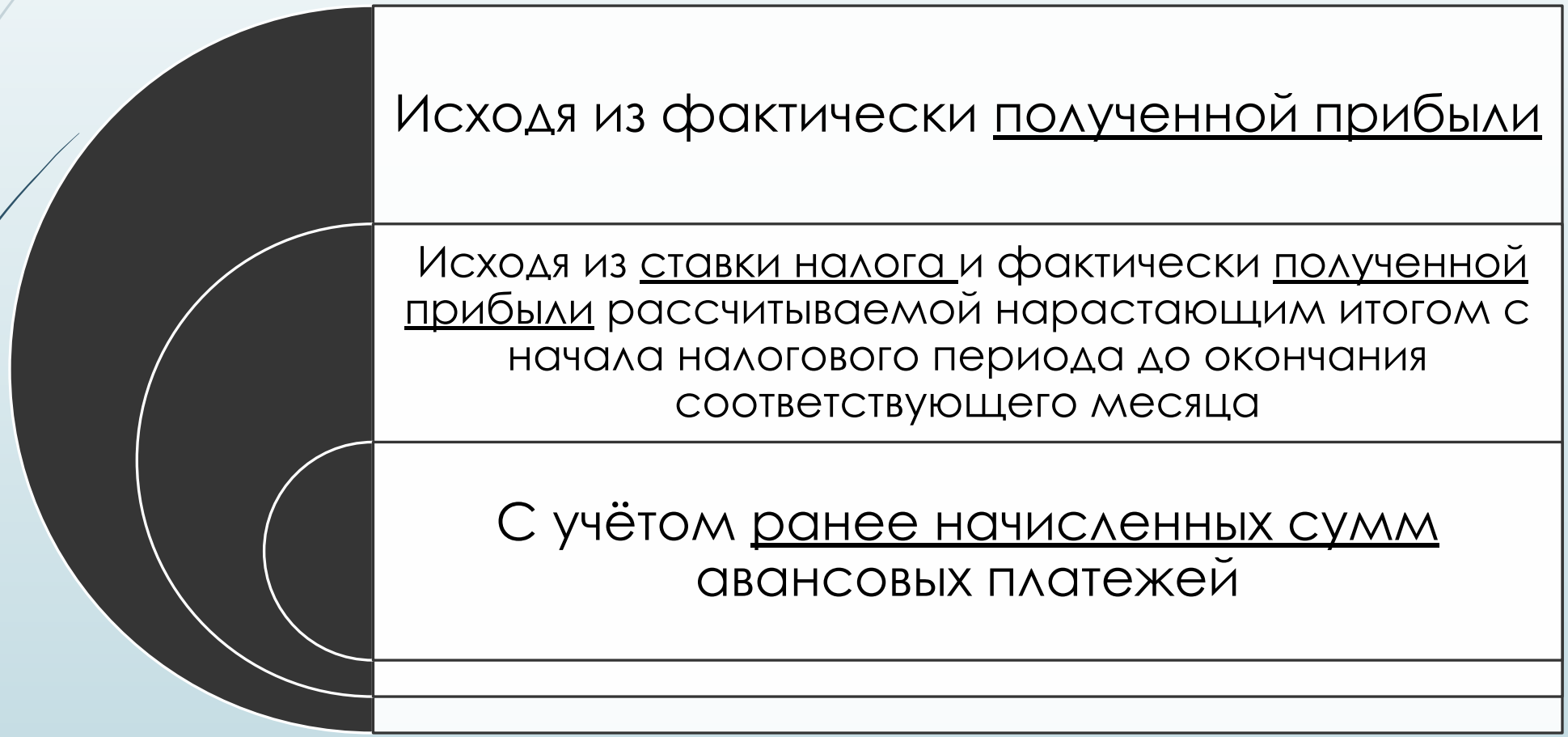
Периоды


Налоговый период
Календарный год
Отчетный период
Первый квартал
Полугодие
Девять месяцев

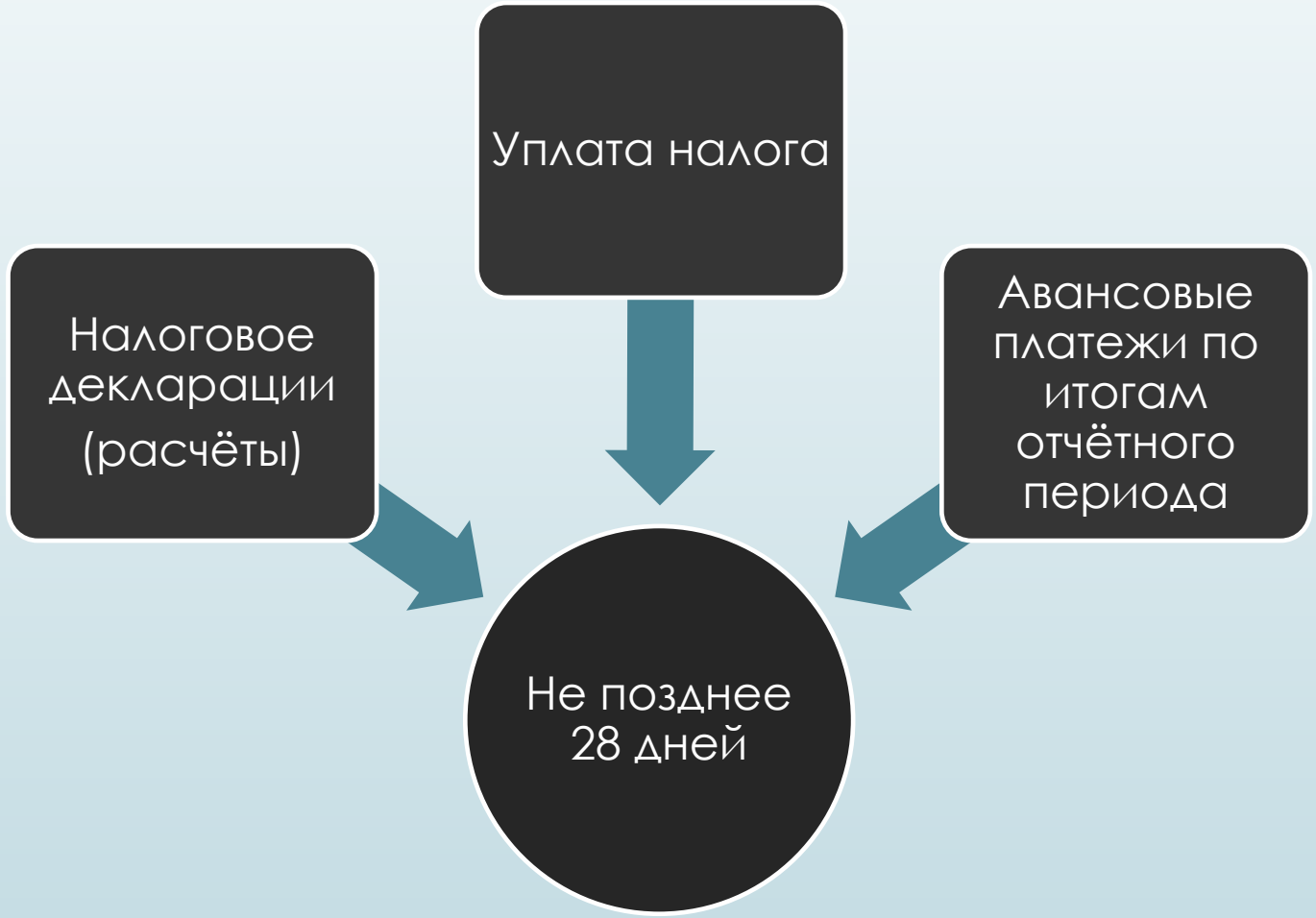
Авансовый платеж

В I квартале	Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате налогоплательщиком в последнем квартале предыдущего налогового периода
В II квартале	Одной трети суммы авансового платежа исчисленного за первый отчетный период текущего года
В III квартале	Одна треть разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам первого квартала
В IV квартале	Одна треть разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам девяти месяцев, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия

Авансовый платёж



Налог на прибыль



Сроки уплаты

Налог при ЕНВД

- **Единый налог на вмененный доход** (*сокращ.* **ЕНВД**, **«вмененка»**) — система налогообложения отдельных видов предпринимательской деятельности. Этот налог берется не с фактически полученного, а с вмененного дохода, то есть с того, который предполагается у вас (и за вас) чиновниками. До 2013 года налог был обязательным, с 1 января 2013 года он добровольный.