

The background of the slide features several stacks of gold coins of varying heights, arranged on a dark, reflective surface. The lighting is dramatic, highlighting the edges of the coins and creating soft reflections on the surface below. The overall tone is professional and financial.

# Налоги на прибыль

Георгий Мондржак & 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

**Налог на прибыль** — 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 Российской  
федерации

# Налогоплательщики

Российские организации

Иностранные организации

# Налоговая база

## Доходом от реализации признаются :

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



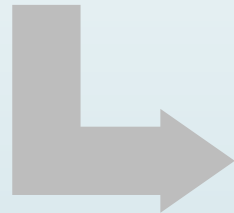


# Расходы не учитываемые для целей налогообложения

- ? 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

При убытке  
равна нулю

Доходы и  
расходы,  
относящиеся к  
специальным  
режимам

# Налоговая ставка

Ставка  
налога на  
прибыль  
20%

В федеральный  
бюджет 2%

В бюджеты  
субъектов  
18%

# 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

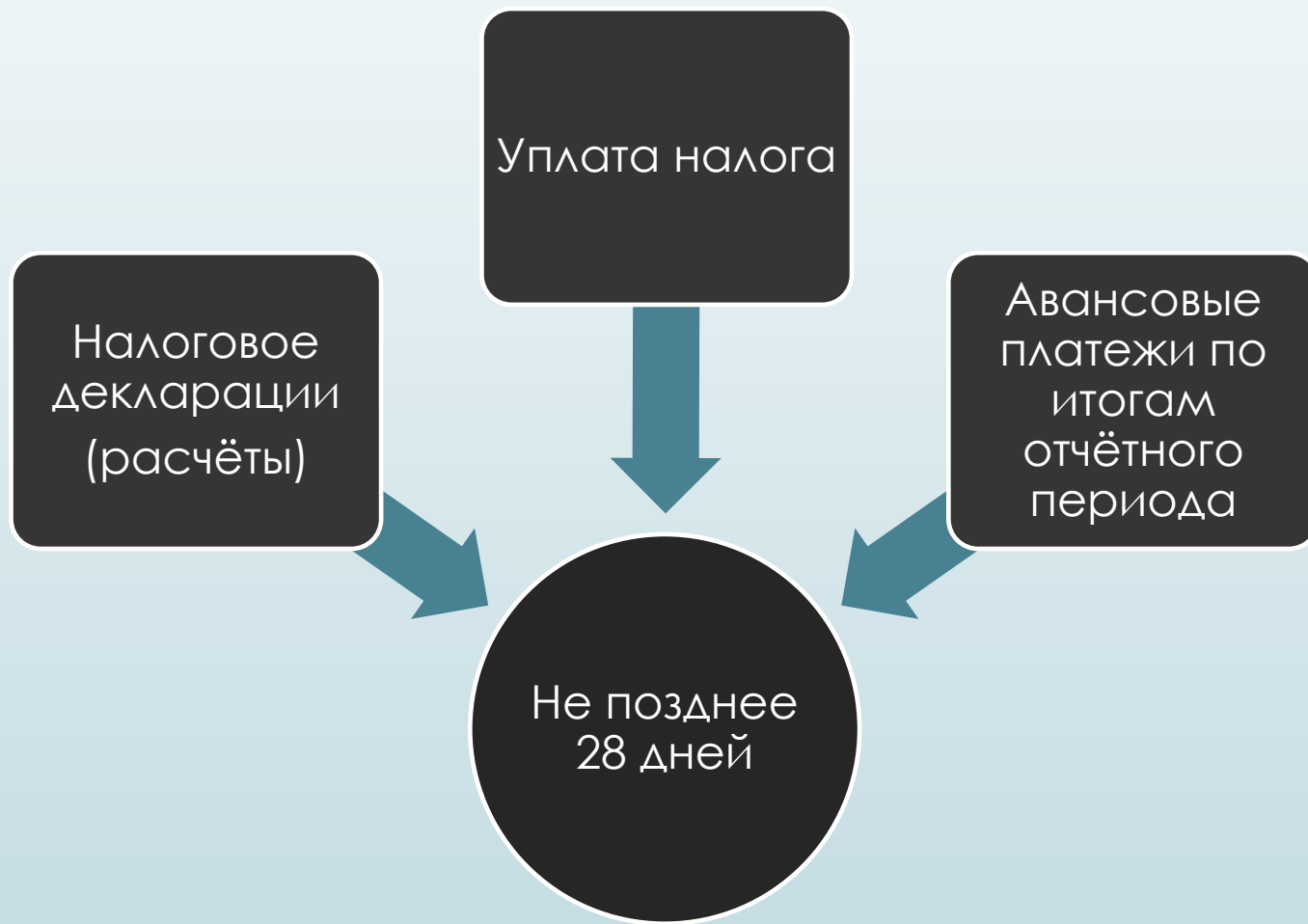
# Авансовый платёж

Исходя из фактически полученной прибыли

Исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца

С учётом ранее начисленных сумм авансовых платежей

# Налог на прибыль





# Сроки уплаты

Ежемесячные  
авансовые  
платежи



Платежи по  
фактически  
полученной  
прибыли



Не  
позднее  
28 числа

# 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.