

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

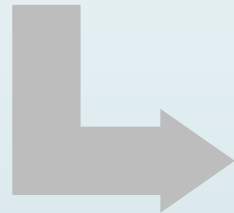
- ? Дивиденды
- ? Имущество в виде залога
- ? Расходы по созданию и приобретению амортизируемого имущества
- ? Сверхнормативные расходы
- ? Суммы, выплачиваемые и передаваемые по договорам кредита и займа
- ? Авансы
- ? Стоимость безвозмездно переданного имущества
- ? Иные расходы, не соответствующие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

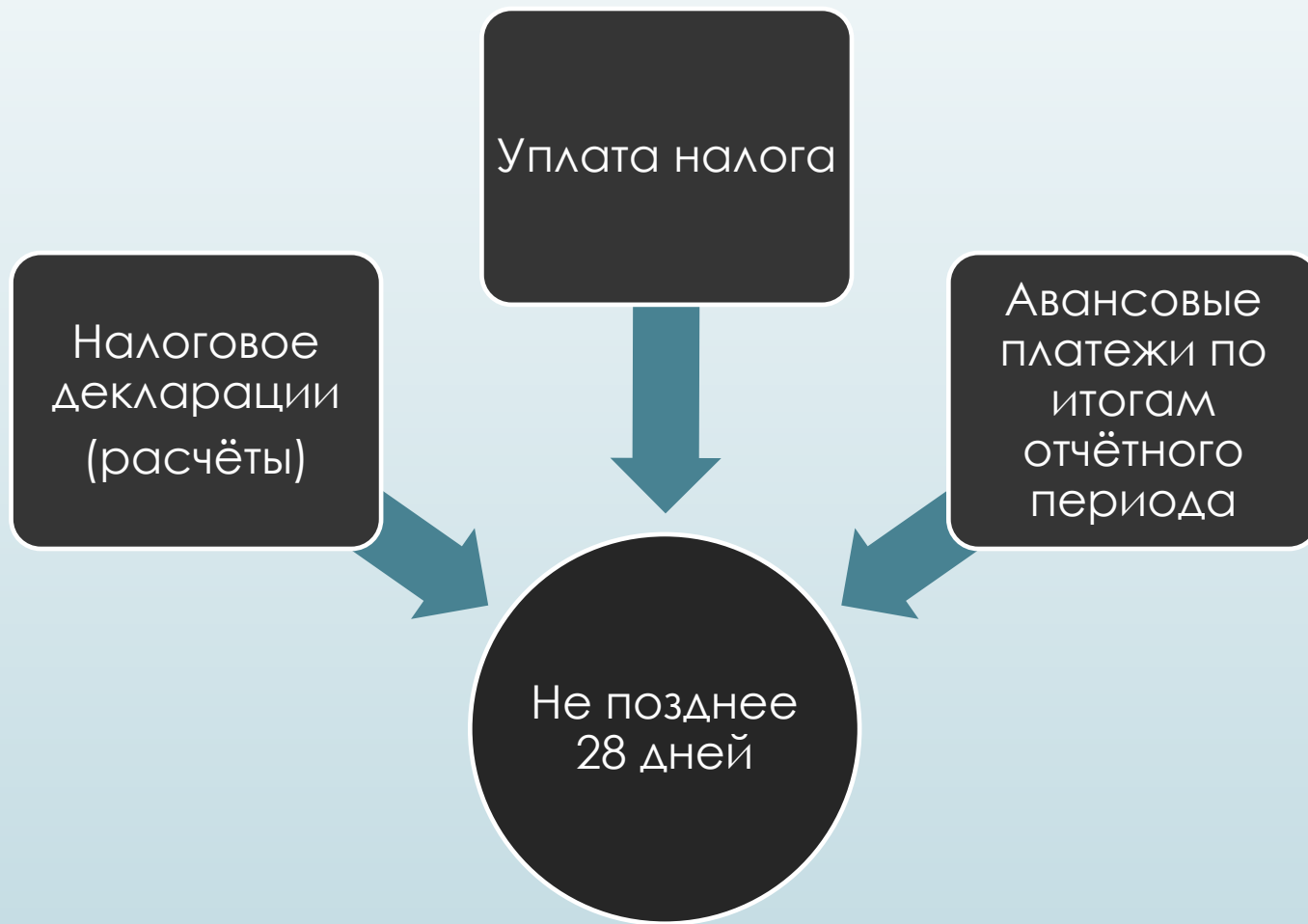
Авансовый платёж

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.