

Тема: Налог на прибыль организаций

План:

1. Налогоплательщики, объект налогообложения и определение налоговой базы
2. Доходы и расходы в целях налогообложения прибыли
3. Амортизируемое имущество и амортизация
4. Порядок исчисления и уплаты налога

Налог на прибыль организаций 2

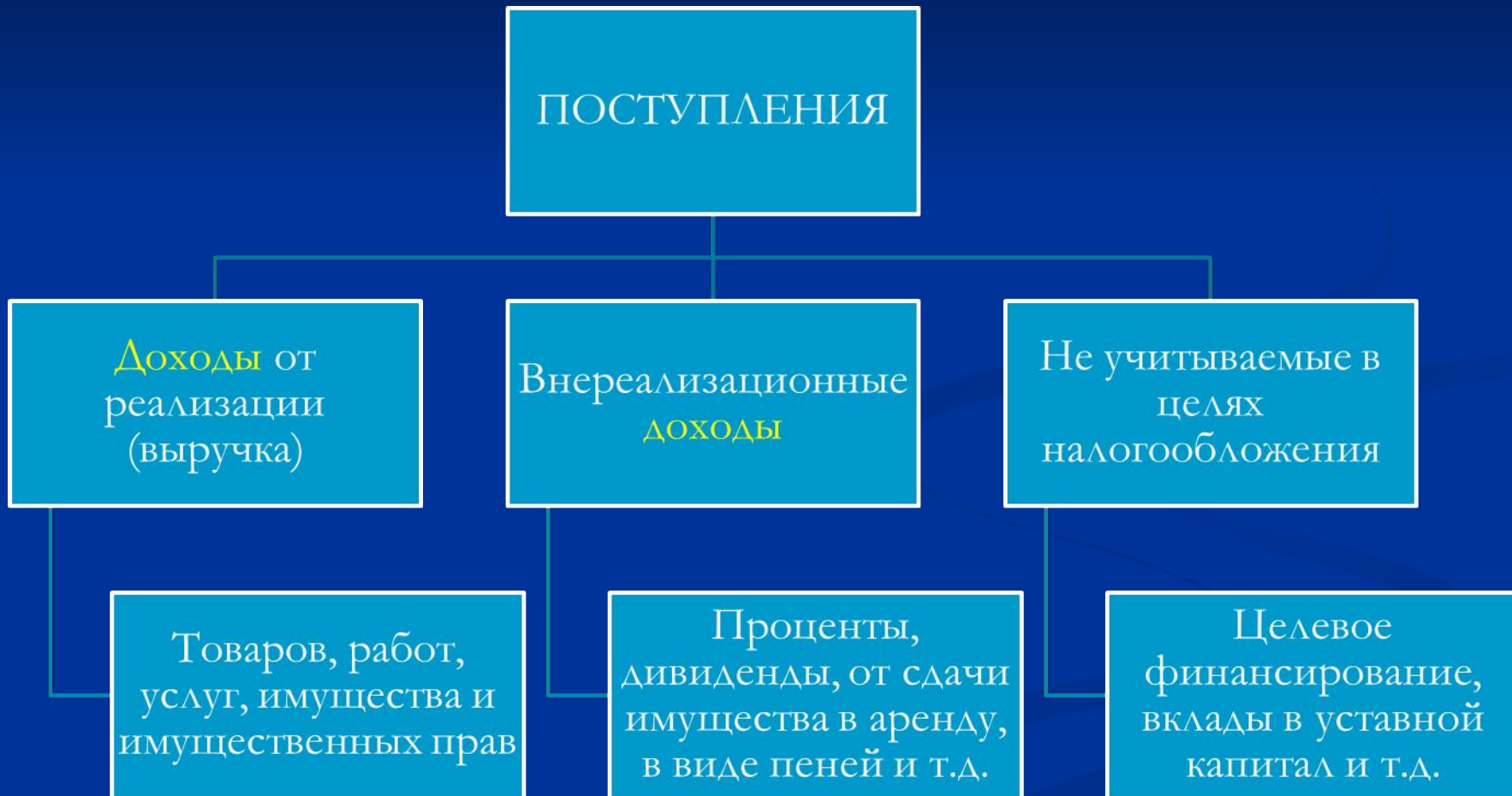
Объект налогообложения

Налогоплательщики	Прибыль
Российские организации	Доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, определяемых главой 25 НК РФ
Иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства	Полученные через представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных представительскими расходами, определяемых главой 25 НК РФ
Иные иностранные организации	Доходы, полученные от источников в РФ

$$S_1 = S \times (1 - 0,01 \times k)$$

Налог на прибыль организаций 3

ДОХОДЫ



Налог на прибыль организаций 4

Расходы

Расходы – это затраты:

- 1) экономически оправданные,
- 2) оценка которых выражена в денежной форме,
- 3) подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ,
- 4) произведенные для осуществления деятельности, направленной на получение дохода

$$S_1 = S \times (1 - 0,01 \times k)$$

Налог на прибыль организаций 5

Расходы

ЗАТРАТЫ

Расходы, связанные с производством и реализацией

Внереализационные расходы

Не учитываемые в целях налогообложения

Материальные, на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие

Налог на прибыль организаций 6

Амортизация

ЛИНЕЙНЫЙ метод:

$$K = 1/n \times 100\%,$$

$$A = S \times K,$$

где K – норма амортизации в процентах,

n – срок полезного использования объекта амортизируемого имущества (в месяцах),

A – сумма начисленной за месяц амортизации,

S – первоначальная стоимость.

Налог на прибыль организаций 7

Амортизация

НЕЛИНЕЙНЫЙ метод:

Амортизация рассчитывается не пообъектно, а для амортизационной группы (подгруппы).

$$A = B * k / 100,$$

где B – суммарный баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы),

k – норма амортизации для соответствующей амортизационной группы (подгруппы)

определяемая на основании *ст. 259.2 НК*, в %.

$$S_k = S \times (1 - 0,01 \times k)$$

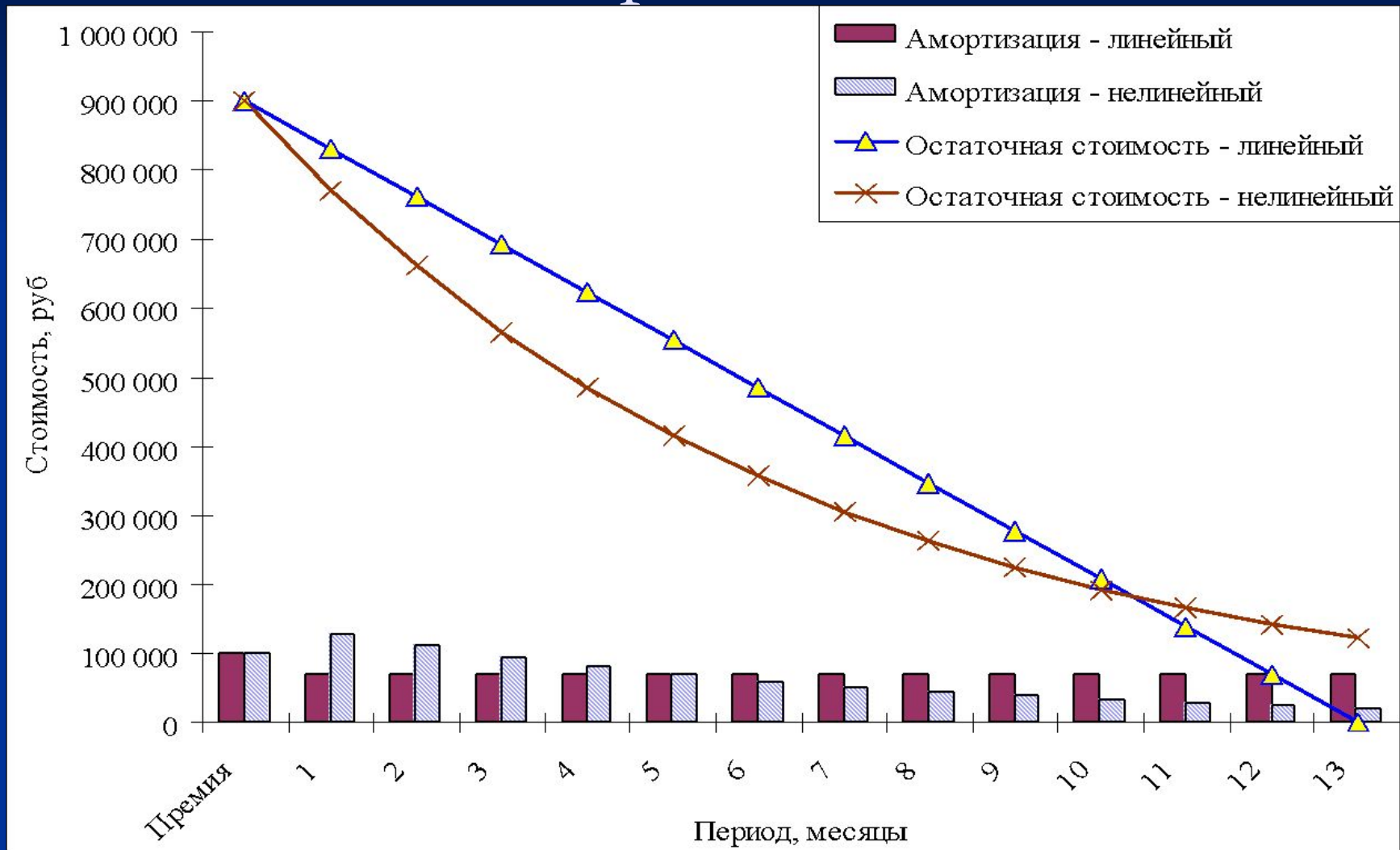
Налог на прибыль организаций 8

Амортизация

Группа	Срок полезного использования, месяцев	Норма амортизации для нелинейного метода (k), %
1	13 – 24	14,3
2	25 – 36	8,8
3	37 – 60	5,6
4	61 – 84	3,8
5	85 – 120	2,7
6	121 – 180	1,8
7	181 – 240	1,3
8	241 – 300	1,0
9	301 – 360	0,8
10	361 и более	0,7

Налог на прибыль организаций 9

Амортизация



Налог на прибыль организаций 10

Ставки

- 1) 0% - для с/х предприятий, для ЦБ РФ,
- 2) 10% - для доходов иностранных организаций от использования или сдачи в аренду транспортных средств в связи с осуществлением международных перевозок,
- 3) 13% - для дивидендов, получаемых российскими организациями,
- 4) 15% - для дивидендов, выплачиваемых иностранным организациям,
- 5) 20% - в остальных случаях.