

Налог на прибыль организаций



Плательщики налога на прибыль

Российские организации

Иностранные организации,
осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ

Освобождаются:

Организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения или на уплату ЕНВД по отдельным видам деятельности

Объект налогообложения

Прибыль, полученная налогоплательщиком:

- для российских организаций, не являющихся участниками консолидированной группы налогоплательщиков, - полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с настоящей главой;
- для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, - полученные через эти постоянные представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных этими постоянными представительствами расходов, которые определяются в соответствии с настоящей главой;
- для иных иностранных организаций - доходы, полученные от источников в Российской Федерации. Доходы указанных налогоплательщиков определяются в соответствии со статьей 309 настоящего Кодекса;
- для организаций - участников консолидированной группы налогоплательщиков - величина совокупной прибыли участников консолидированной группы налогоплательщиков, приходящаяся на данного участника и рассчитываемая в порядке, установленном пунктом 1 статьи 278.1 и пунктом 6 статьи 288 настоящего Кодекса.

Консолидированная группа налогоплательщиков – добровольное объединение плательщиков налога на прибыль организаций на основе договора о создании КГК.

- Консолидированные группы создали в основном крупные холдинги нефтегазовой и металлургической отраслей, на долю которых приходится 30% суммы налога на прибыль, поступающего в бюджет.

Задание 1.: привести примеры КГН в РФ

Расчет налога на прибыль

- **Налогооблагаемые доходы организации за текущий год.**
- **Вычитаемые расходы организации за текущий год.**
- **Убытки прошлых лет.** Убыток – это превышение расходов над доходами. НК РФ позволяет организации уменьшать прибыль текущего года на сумму ранее понесенных убытков по данным налогового учета.
- **Ставка налога на прибыль.**

Расчет налога на прибыль

1. Налогооблагаемые доходы организации за текущий год	
2. Вычитаемые расходы организации за текущий год	
3. Убытки прошлых лет	
	Прибыль организации за текущий год до вычета убытков прошлых лет (1-2)
	Налогооблагаемая прибыль организации за текущий год (1-2-3)
4. Налоговая ставка	
	Налог на прибыль $(1-2-3)^*4$

Классификация доходов и расходов предприятия

- доходы и расходы предприятия , связанные с реализацией товаров, работ, услуг
- прочие доходы и расходы

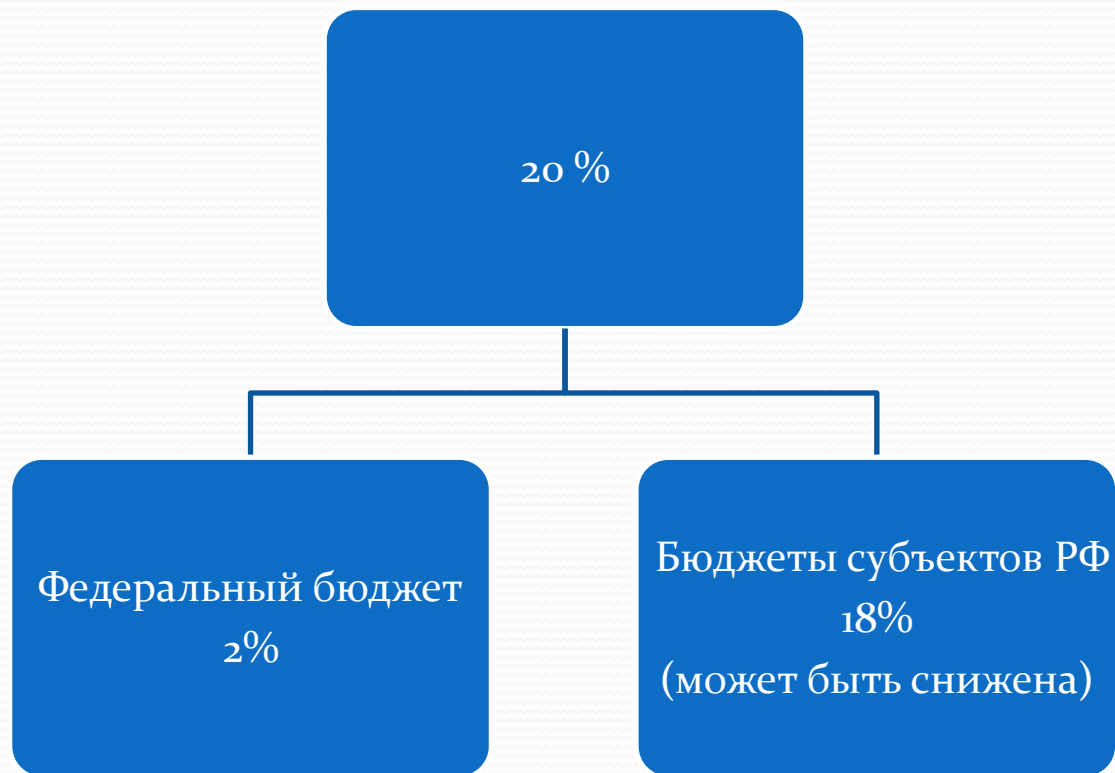
Доходы от реализации (ст. 249)

- это выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав.
- **Выручка от реализации** определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах.

Внереализационные доходы

- штрафы, пени, неустойки, начисленные за нарушение условий договоров;
- доходы и расходы от безвозмездной передачи либо получения активов;
- поступления и перечисления в возмещение причиненных организации убытков;
- убытки и прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- сумма уценки и дооценки активов (за исключением внеоборотных активов);
- иные доходы и расходы, непосредственно не связанные с реализацией продукции, работ, услуг

Ставка налога



Специальные ставки налога на прибыль

- для отдельных видов долговых обязательств - 0%, 9%, 15%;
- на доходы, полученные в виде дивидендов - 0%, 9%, 15%;
- для иностранных организаций, доходы которых не связаны с деятельностью в РФ через постоянные представительства - 10%, 20% ;
- - для ЦБ РФ - 0%.

Задание 2:

Вычислить доходы и расходы предприятия
Рассчитать величину перечислений налога на прибыль в
региональный и федеральный бюджет

Предприятие занимается продажей меда.

Выручка от продажи меда в текущем году
составила 1000000 руб.

Себестоимость проданного меда – 500000 руб.

Расходы предприятия: з/п персонала и
начисленные на нее страховые взносы во
внебюджетные фонды – 100000 руб.; плата за
аренду торговых помещений – 200000 руб.

В прошлом году *налоговый убыток* предприятие
получило в сумме 40000 руб.

Ставка налога на прибыль 20%

Задание 3:

Вычислить доходы и расходы предприятия

Рассчитать величину налога на прибыль

Предприятием было изготовлено и реализовано продукции на сумму 1 млн. рублей.

На производство было израсходовано материалов на сумму 250 тыс. руб.

Предприятие дополнительно заплатило штраф своим поставщикам в размере 10 тыс. руб. за несвоевременную оплату приобретенных материалов.

Работникам предприятия была начислена заработная плата, которая в сумме с взносами во внебюджетные фонды составила 378 тыс. руб.

Амортизация оборудования составила 122 тыс. руб.

Расходы по аренде производственного помещения 130 тыс. руб.

Так же было получено 50 тыс. руб. в виде банковских процентов от размещения своих свободных средств на банковском депозите.

В прошлом году предприятие получило 100 тыс. руб. убытка.

Ставка налога на прибыль 20%

Метод начисления

- Доходы от реализации отражаются после перехода права собственности на товары от продавца покупателю

Кассовый метод

- Выручка отражается после оплаты покупателем отгруженных товаров. *Кассовый метод используется, если выручка (без НДС) от продажи за четыре предыдущих квартала не превысила в среднем 1 млн. руб. за квартал*