

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

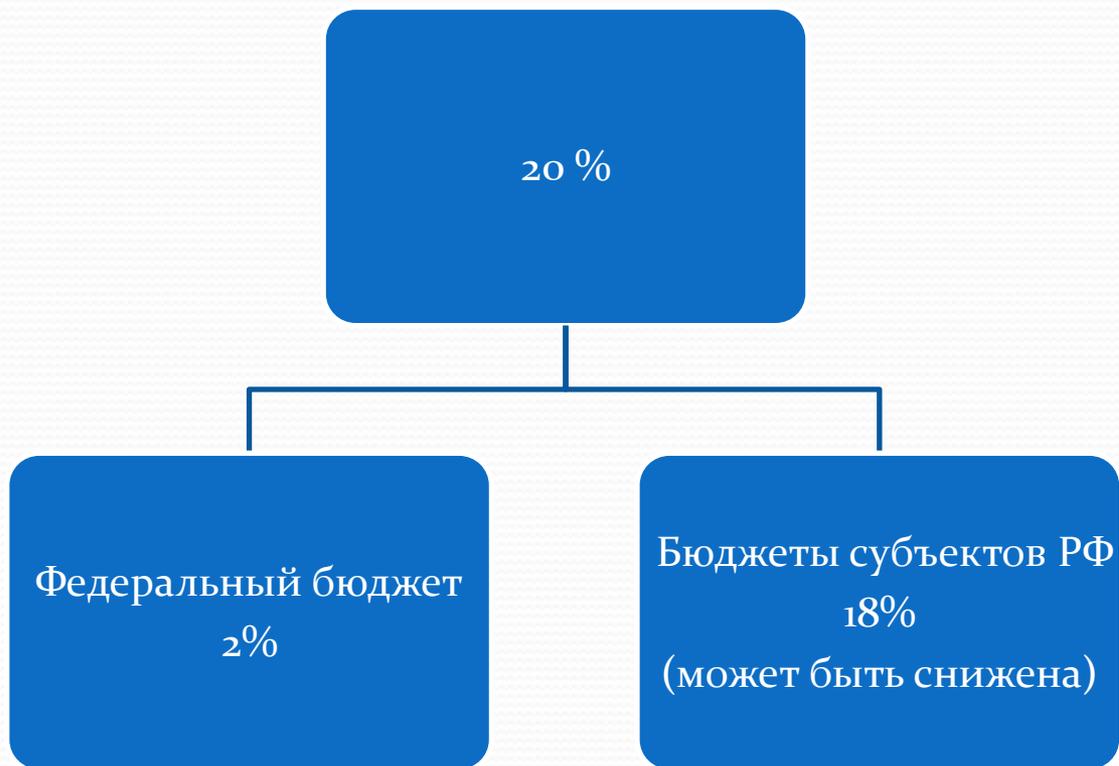
Доходы от реализации (ст. 249)

- 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*