


Налог на прибыль организаций

1. Плательщики и объект налога.
2. Налогооблагаемая база и особенности ее определения.
3. Налоговый период.
4. Налоговые льготы.
5. Налоговые ставки.
6. Сроки и порядок уплаты налога.



1. Плательщики и объект налога

Налогоплательщиками
признаются (ст. 246 НК РФ):

- ✓ российские организации;
- ✓ иностранные организации.

Не признаются

налогоплательщиками:

- иностранные организаторы XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи
- организации, применяющие специальные налоговые режимы;
- организации, занимающиеся игорным бизнесом;
- участники проекта «Сколково»

Объектом налога (ст. 247 НК РФ):

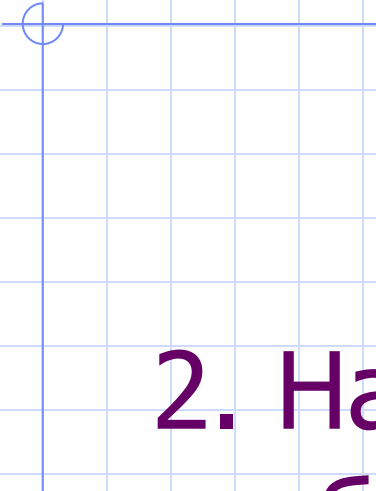
признается прибыль

Налогооблагаемая прибыль:

- 1) *для российских организаций* – доходы, уменьшенные на расходы;
- 2) *для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства* – доходы представительства, уменьшенные на расходы представительства;
- 3) *для иных иностранных организаций* – доходы, полученные от источников в РФ

Доходы и расходы включают две группы:

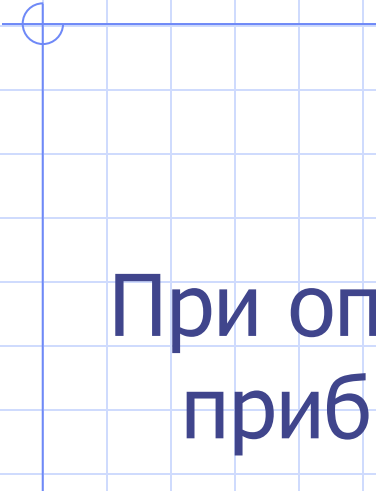
1. реализационные;
2. внереализационные.



2. Налогооблагаемая база и особенности ее определения.

Налоговой базой

признается денежное выражение прибыли,
подлежащей налогообложению.



При определении налоговой базы
прибыль, исчисляется нарастающим
итогом с начала налогового периода.

Перенос убытков

1. срок переноса убытка не должен превышать 10 лет;
2. Перенос убытков производится в той очередности, в которой они понесены;
3. документы, подтверждающие убытки хранятся в течение всего переноса убытка.

Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы (ст. 270 НК РФ):

- суммы выплачиваемых налогоплательщиком дивидендов;
- пеня, штрафы, иные санкции, перечисляемые в бюджет;
- расходы на приобретение и создание амортизируемого имущества;
- средства, переданные по договорам кредита и займа;
- стоимость имущества, переданного в рамках целевого финансирования и т.д.

Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы (ст. 251 НК РФ):

- имущество и имущественные права, полученные в форме залога или задатка;
- безвозмездная помощь по Федеральному закону «О безвозмездной помощи в РФ»;
- имущество и имущественные права в виде взносов (вкладов) в уставный капитал организации;
- имущество, полученное в рамках целевого финансирования;
- имущество, полученное бюджетными учреждениями от органов исполнительной власти всех уровней и др.



3. Налоговый период.

Налоговый период:

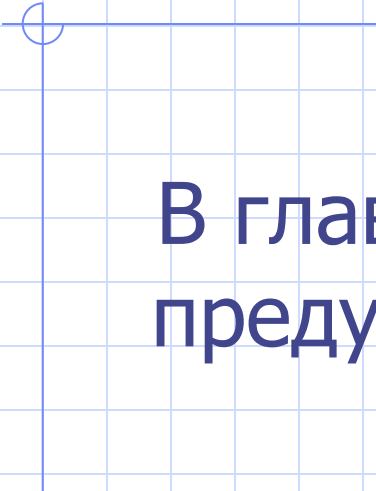
календарный год

Отчетные периоды:


квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.



4. Налоговые льготы.



В главе 25 НК РФ льготы не предусмотрены.



5. Налоговые ставки (ст. 284 НК РФ)

1. Ставки на доходы иностранных организаций, не связанные с деятельностью в РФ через постоянные представительства :

- 10 % - с доходов от использования, содержания или сдачи в аренду подвижных транспортных средств в связи с осуществлением международных перевозок;
- 20 % - с остальных доходов.

2. Ставки на доходы, полученные в виде дивидендов:

- 0% - если российская организация не менее 365 календарных дней непрерывно владела не менее чем 50% долей в уставном капитале;
- 9 % - российскими организациями от российских организаций и иностранных;
- 15 % - иностранными организациями от российских организаций.

3. Ставки на доходы от долговых обязательств:


- 15 % - на доходы в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам;
- 9 % - на доходы в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 01.01.2007 г.;
- 0 % - на доходы в виде процентов по государственным и муниципальным облигациям, эмитированным до 20.01.1997г.

4. Ставки на прибыль ЦБ РФ:

- 0 % - на прибыль полученную от выполнения основных функций ЦБ РФ;
- 20 % - на прибыль от осуществления деятельности, не связанной с выполнением им функций ЦБ РФ.

5. Ставка, применяемая во всех остальных случаях **20%**, из них:

- 2%, зачисляется в федеральный бюджет;
- 18%, зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации.



6. Сроки и порядок уплаты налога

Налог исчисляется как разница между суммой налога, исчисленного по итогам налогового периода и авансовых платежей, уплаченных за отчетные периоды

Сроки представления налоговых деклараций и уплаты платежей:

- за отчетный период – не позднее 28 дней со дня окончания отчетного периода;
- за налоговый период – не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.