

«Организация налогообложения в РФ»

Практическое занятие № 4

- Экономическая сущность налога на прибыль организации
- Объект обложения и налоговая база НПО
- Налоговые ставки и порядок уплаты



Налоги и налогообложение

2020 год Семенов А.

А.

Вопросы к практическому занятию

№ 4

- 1 гр
- Экономическая сущность налога на прибыль организации
 - Понятие налога на прибыль . Основное содержание гл 25 НК РФ



Кто платит налоги
(ст. 246, ст. 246.2, 247 НК РФ)



Кто не платит налоги
(ст. 246.1, 346.1, 346.11, 346.26 НК РФ)

- 3 гр
- Экономическая сущность доходов организации. Ст 251 НК РФ. Освобождение от оплаты налога
- Экономическая сущность расходов организации ст. 319. Прямые расходы. Косвенные расходы

РАСЧЕТ НАЛОГА

- 4 гр
- При расчете налога на прибыль организаций, налогоплательщик должен четко знать, какие доходы и расходы он может признать в этом периоде, а какие нет. Даты, на которые признаются расходы и доходы для целей налогообложения, определяются двумя различными методами. (ст. 271-273 НК РФ)



Вопросы к практическому занятию

№ 4

- Порядок расчета налога на прибыль организации. Ст 315 НК РФ
- Налоговая база по налогу на прибыль организации. Порядок расчета

НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД. ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД

Налоговый период – это период, по окончании которого завершается процесс формирования налоговой базы, окончательно определяется сумма налога к уплате. (ст. 285 НК РФ)

ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА И АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

Налог определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. (ст. 286 НК РФ)

НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ - Порядок подачи в
ГНИ

Налоговая декларация предоставляется (ст. 289 НК РФ)

5
гр

6
гр



Экономическая сущность налога на прибыль организации

Основная ставка

20%

2% в федеральный бюджет (**3%** в 2017 - 2020 годах); **0%** для отдельных категорий налогоплательщиков, перечень которых приведен ниже.

18% в бюджет субъекта РФ (**17 %** в 2017 - 2020 годах). Законодательные органы субъектов РФ могут понижать ставку налога для отдельных категорий налогоплательщиков, но не более чем до **13,5%** (**12,5 %** в 2017 - 2020 годах).

Ставка может быть еще ниже:

- для резидентов (участников) особых экономических зон и свободных экономических зон (п. 1, п. 1.7 ст. 284 НК РФ);
- для участников региональных инвестиционных проектов (п. 3 ст. 284.1 НК РФ; п. 3 ст. 284.3 НК РФ);
- для организаций, получивших статус резидента территории опережающего социально-экономического развития или свободного порта Владивостока (п. 1.8 ст. 284 НК РФ, ст. 284.4 НК РФ).

Налоговым кодексом РФ установлены, кроме основной, еще и **специальные ставки** на прибыль:



Экономическая сущность налога на прибыль

организаций



ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

О ФНС России

Деятельность

Сервисы и госуслуги

Документы

Открытое ведомство

Конт

[Главная страница](#) > [Налогообложение в Российской Федерации](#) > [Действующие в РФ налоги и сборы](#) > [Налог на прибыль организаций](#)

Налог на прибыль организаций

ПОНЯТИЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль организаций — это прямой налог, его величина прямо зависит от конечных финансовых результатов деятельности организации.

Налог начисляется на прибыль, которую получила организация, то есть на разницу между доходами и расходами.

Прибыль – результат вычитания суммы расходов из суммы доходов организации – является объектом налогообложения.

Правила налогообложения налогом на прибыль определены в главе 25 Налогового кодекса РФ.

ПЛАТЕЛЬЩИКИ НАЛОГА



Кто платит налоги
(ст. 246, ст. 246.2, 247 НК РФ)

Содержание страницы

- ☑ [Понятие налога на прибыль](#)
- ☑ [Плательщики налога](#)
- ☑ [Объект налогообложения](#)
- ☑ [Расчет налога](#)
- ☑ [Особые условия расчёта налога для отдельных видов деятельности](#)
- ☑ [Налоговый период. Отчетный период](#)
- ☑ [Порядок исчисления налога и авансовых платежей](#)
- ☑ [Перенос убытков на будущее](#)

Экономическая сущность налога на прибыль организации



ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

О ФНС России

Деятельность

Сервисы и госуслуги

Докумен

ПЛАТЕЛЬЩИКИ НАЛОГА



Кто платит налоги
(ст. 246, ст. 246.2, 247 НК РФ)

- Все российские юридические лица (ООО, АО, ПАО и пр.)
- Иностранное юридическое лицо, которое работает в России через постоянные представительства или просто получает доход от источника в РФ
- Иностранная организация, признаваемая налоговыми резидентами Российской Федерации в соответствии с международным договором по вопросам налогообложения, - для целей применения этого международного договора
- Иностранная организация, местом фактического управления которыми является Российская Федерация, если иное не предусмотрено международным договором по вопросам налогообложения



Экономическая сущность налога на прибыль

организации



ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

О ФНС России

Деятельность

Сервисы и госуслуги

Документы

если иное не предусмотрено международным договором по вопросам налогообложения



Кто не платит налоги

(ст. 246.1, 346.1, 346.11, 346.26 НК РФ)

- Налогоплательщики, применяющие специальные налоговые режимы (ЕСХН, УСН, ЕНВД) или являющиеся плательщиком налога на игорный бизнес
- Участники проекта «Инновационный центр «Сколково»



Обязанность заплатить налог возникает только тогда, когда есть объект налогообложения. Если объекта нет, нет и оснований для уплаты налога.

Для разных категорий налогоплательщиков прибылью для целей налогообложения могут являться разные категории доходов.

Экономическая сущность налога на прибыль организации

- Мониторинг нормативно-правовых актов
- Налоговый кодекс

Статья 246. Налогоплательщики

Статья 246. Налогоплательщики

1. Налогоплательщиками налога на прибыль организаций (далее в настоящей главе - налогоплательщики) признаются:
российские организации;
иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации.
Организации, являющиеся ответственными участниками консолидированной группы налогоплательщиков, признаются налогоплательщиками в отношении налога на прибыль организаций по этой консолидированной группе налогоплательщиков.
Участники консолидированной группы налогоплательщиков исполняют обязанности налогоплательщиков налога на прибыль организаций по консолидированной группе налогоплательщиков в части, необходимой для его исчисления ответственным участником этой группы.
2. Не применяется с 1 января 2017 г.
3. Утратил силу;
4. Не признаются налогоплательщиками UEFA (Union of European Football Associations) и дочерние организации UEFA в период по 31 декабря 2020 года включительно, FIFA (Federation Internationale de Football Association) и дочерние организации FIFA, определенные Федеральным законом "О подготовке и проведении в Российской Федерации чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года, Кубка конфедераций FIFA 2017 года, чемпионата Европы по футболу UEFA 2020 года и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации".
Не признаются налогоплательщиками конфедерации, национальные футбольные ассоциации, производители медиаинформации FIFA, поставщики товаров (работ, услуг) FIFA, коммерческие партнеры UEFA, поставщики товаров (работ, услуг) UEFA и вещатели UEFA, определенные Федеральным законом "О подготовке и проведении в Российской Федерации чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года, Кубка конфедераций FIFA 2017 года, чемпионата Европы по футболу UEFA 2020 года и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" и являющиеся иностранными организациями, в отношении доходов, полученных ими от деятельности, связанной с осуществлением мероприятий, предусмотренных указанным Федеральным законом.
5. В целях настоящей главы к российским организациям приравниваются иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации в порядке, установленном статьей 246.2 настоящего Кодекса.



Экономическая сущность доходов

Доходы. Классификация доходов.

Доходы — это выручка по основному виду деятельности (доходы от реализации), а также суммы, полученные от прочих видов деятельности. Например, от сдачи имущества в аренду, проценты по банковским вкладам и пр. (внереализационные доходы). При налогообложении прибыли все доходы учитываются без НДС и акцизов.

[показать подробности](#) ▼

Доходы определяются на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные налогоплательщиком доходы, и документов налогового учета.



Некоторые доходы освобождены от налогообложения. Их перечень предусмотрен ст. 251 НК РФ.

Для большинства видов хозяйственной деятельности определен перечень наиболее часто встречаемых доходов, не учитываемых при налогообложении.



Экономическая сущность расходов

Расходы — это обоснованные и документально подтвержденные затраты предприятия. Они делятся на расходы, связанные с производством и реализацией (зарплата сотрудников, покупная стоимость сырья и материалов, амортизация основных средств и пр.), и на внереализационные расходы (отрицательная курсовая разница, судебные и арбитражные сборы и пр.). Кроме того, существует закрытый перечень расходов, который нельзя учитывать по налогообложению прибыли. Это, в частности, начисленные дивиденды, взносы в уставный капитал, погашение кредитов и пр. **Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком затраты.**



Прямые расходы ежемесячно распределяются на остатки незавершенного производства и стоимость изготовленной продукции (работ, услуг). Это значит, что прямые расходы учитываются в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль организаций только по мере реализации продукции (работ, услуг), в стоимости которых они учтены в соответствии со **статьей 319 НК РФ**.



Налогоплательщик самостоятельно определяет в учетной политике для целей налогообложения перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг)



Сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода.

Экономическая сущность налога на прибыль организации

РАСЧЕТ НАЛОГА

При расчете налога на прибыль организаций, налогоплательщик должен четко знать, какие доходы и расходы он может признать в этом периоде, а какие нет. Даты, на которые признаются расходы и доходы для целей налогообложения, определяются двумя различными методами. (ст. 271-273 НК РФ)



Метод начисления. При ведении налогоплательщиком налогового учета методом начисления дата признания дохода/расхода не зависит от даты фактического поступления средств (получения имущества, имущественных прав и др.)/фактической оплаты расходов. Доходы (расходы) при методе начисления признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место (к которому они относятся).



Экономическая сущность налога на прибыль организации



Кассовый метод. При применении налогоплательщиком кассового метода ведения налогового учета доходы/расходы признаются по дате фактического поступления средств (получения имущества, имущественных прав и др.)/фактической оплаты расходов.

Вс

Порядок определения доходов и расходов

- датой получения дохода признается день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, поступления иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашение задолженности перед налогоплательщиком иным способом;
- расходами признаются затраты после их фактической оплаты. оплатой товара (работ, услуг и (или) имущественных прав) признается прекращение встречного обязательства налогоплательщиком - приобретателем указанных товаров (работ, услуг) и имущественных прав перед продавцом, которое непосредственно связано с поставкой этих товаров (выполнением работ, оказанием услуг, передачей имущественных прав).



Необходимо выбрать единый метод, как для доходов, так и для расходов.

Нельзя применять один метод для расходов, а другой для доходов.

Организации (за исключением банков) имеют право на определение даты получения дохода (осуществления расхода) по кассовому методу, если в среднем за предыдущие **4 квартала** сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций без учета налога на добавленную стоимость не превысила **1 млн. рублей** за каждый квартал.

