

# «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.

## 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).

**i** 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.