

# Налог на прибыль организаций

Гупалов Сергей 22 группа

# План

- Порядок расчета налога на прибыль организаций
- Налоговый учет налога на прибыль организаций
- Налоговая база налога на прибыль организаций

# Порядок расчета налога на прибыль организаций

Налог на прибыль

=

Налоговая база

×

Ставка налога

Промежу-  
точная нало-  
говая база

=

Доходы  
от реализации

+

Внереали-  
зационные  
доходы

-

Расходы, умень-  
шающие доходы  
от реализации

-

Внереали-  
зационные  
расходы

Итоговая  
налоговая база

=

Промежуточная  
налоговая база

-

Сумма убытка прошлых лет, уменьшающая  
налоговую базу за отчетный/налоговый  
период

# Порядок расчета налога на прибыль организаций

## Кто и как платит налог на прибыль?



### Вид налога

Налог на прибыль является прямым федеральным налогом (гл. 25 НК РФ), т.е. взимается непосредственно с балансовой прибыли организации



### Налоговый период

Календарный год

### Отчетный период

Первый квартал, полугодие и 9 месяцев года

Сумма налога рассчитывается из фактической полученной прибыли, подлежащей налогообложению с учетом предоставленных льгот, и ставки налога на прибыль, нарастающим итогом с начала года по окончании I-квартала, полугодия, 9 месяцев



### Плательщики налога на прибыль

Российские организации: предприятия, кредитные и финансовые учреждения

Иностранцы организации осуществляющие деятельность через представительства и получающие доход от источников в РФ



Освобождаются плательщики: малые предприятия перешедшие на ЕСХН, УСН или ЕНВД по видам деятельности

В особом порядке платят налог на прибыль организации ж/д транспорта, связи



### Формула расчета

Налог на прибыль определяется как налоговая ставка от реализации, внереализационных и доходов и расходов исключая убытки прошлых периодов

$$\text{Налог на прибыль} = (\text{Доходы} - \text{Расходы}) \times 20\%*$$

\* Ставка налога на прибыль

# Налоговый учет налога на прибыль организаций

## Бухгалтерский учет

Бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках.

↑  
Главная книга.

↑  
Оборотно - сальдовые ведомости по балансовым счетам в разрезе контрагентов, номенклатуры затрат и пр.

↑  
Карточки счета.

↑  
Первичные документы.

## Налоговый учет

Налоговая декларация по налогу на прибыль.

↑  
Налоговые регистры.

↑  
Первичные документы.

→

# Налоговая база налога на прибыль организаций

Прибыль (убыток) от реализации	=	Сумма доходов от реализации стр. 010 – декларации по налогу на прибыль	-	Сумма произведенных расходов, уменьшающих сумму доходов от реализации стр. 030 декларации по налогу на прибыль		
Прибыль (убыток) от внереализационных операций	=	Сумма внереализационных доходов стр. 020 декларации по налогу на прибыль	-	Сумма внереализационных расходов стр. 040 декларации по налогу на прибыль		
Итого Налоговая база	=	Прибыль (убыток) от реализации	+	Прибыль (убыток) от внереализационных операций	-	Убытки, подлежащие переносу

# Налоговая база налога на прибыль организаций

