

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

Промежуточная налоговая база

=

Доходы от реализации

+

Внереализационные доходы

-

Расходы, уменьшающие доходы от реализации

-

Внереализационные 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

