

# Налог на прибыль организаций МДК 02.01

ВЫПОЛНЯЛИ СТУДЕНТКИ 22 ГРУППЫ

АНОХИНА КРИСТИНА И КРИВОШЕЕВА ИРИНА



### Экономическое содержание налога заключается в следующем:

Налогом облагается прибыль, которая представляет собой цель функционирования коммерческого предприятия. Прибыль – побудительный мотив развития предпринимательской деятельности в условиях рыночной экономики

Налогообложение прибыли может существенно воздействовать на направления и структуру капиталовложений, размер инвестиций и другие финансовые цели компании

Источником уплаты налога является прибыль. Отсутствие прибыли не освобождает от уплаты налога

Налог уплачивается исходя из прибыли, определяемой по данным налогового учета

## НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ. Глава 25 Налогового кодекса Российской Федерации



### НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ:

- ❖ российские организации;
- ❖ иностранные организации, которые осуществляют деятельность в РФ через постоянное представительство и (или) получают доходы от источников в РФ.

### ОСВОБОЖДЕНЫ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ:

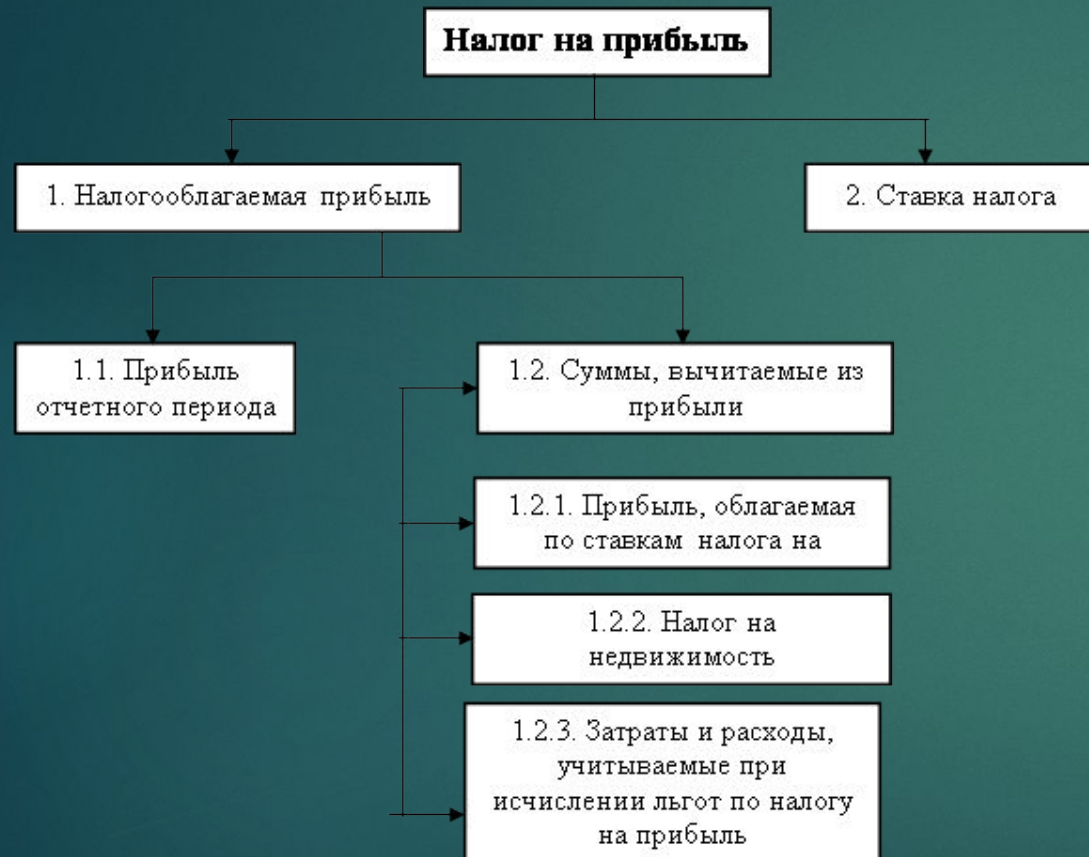
- ❖ организации, применяющие специальные налоговые режимы (ЕСХН, УСН, ЕНВД) или являющиеся плательщиками налога на игорный бизнес.

### МЕТОДЫ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

- ❖ метод начисления. Признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли.
- ❖ кассовый метод. Датой получения дохода является день поступления денежных средств на счета в банках или в кассу организации.

Налогоплательщикам следует выбирать единый метод как для доходов, так и для расходов и закрепить данный метод в учетной политике.

# Налоговый учет налога на прибыль



## Учет налога на прибыль

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является **условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль**.

Условный расход  
(условный доход)  
по налогу на  
прибыль

=

Бухгалтерская  
прибыль,  
сформированная  
в отчетном  
периоде

×

Ставка налога  
на прибыль

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете на обособленном субсчете к счету по учету прибылей и убытков **99-3 «Условный доход (расход) по налогу на прибыль»**

## ПОРЯДОК РАСЧЕТА НАЛОГА



## Налог на прибыль организаций

- Сумма налога на прибыль = Налогооблагаемая прибыль × ставку налога
- Налогооблагаемая прибыль = Доходы – Расходы
- Доходы и расходы определяются по данным налогового учета в соответствии с главой 25 НК
- Если получен убыток, то налогооблагаемая база = 0
- Убыток по итогам налогового периода может быть перенесен частями или целиком на последующие налоговые периоды, но не более чем на 10 лет

# Порядок исчисления налога на прибыль

Порядок исчисления налога на прибыль.

• Ст.286 НК РФ

Сумма налога  
на прибыль =  
 $НБ * НС$ .

определяется по итогам  
налогового периода.

Сумма  
квартального  
авансового платежа  
=  $НБ * НС$

определяется  
по итогам каждого  
отчетного периода  
(квартал, полугодие,  
9 месяцев)

прибыль, подлежащая налогообложению, рассчитывается нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного периода, следовательно, зачитываются ранее начисленные авансовые платежи.

Расчет налога на прибыль происходит по следующей формуле:

**Налог на прибыль =  $НП * НС$ ,**

НП – налогооблагаемая прибыль

НС – налоговая ставка

**$НП = НД - ВР - УПЛ,$**

НД – налогооблагаемый доход

ВР – вычитаемый расход

УПЛ – убытки прошлых лет

# Налоговая база

Налоговая база по налогу на доходы физических лиц (ст. 210 НК РФ)

Налоговая база

=

Доходы в денежной форме

+

Доходы в натуральной форме

+

Доходы, право распоряжаться которыми возникло

+

Материальная выгода

## Налоговая база по налогу на прибыль

НАЛОГОВАЯ  
БАЗА

=

Денежное  
выражение  
ПРИБЫЛИ



ПРИБЫЛЬ

=

Полученные  
ДОХОДЫ

—

Произведенные  
РАСХОДЫ