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

MyShared

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:

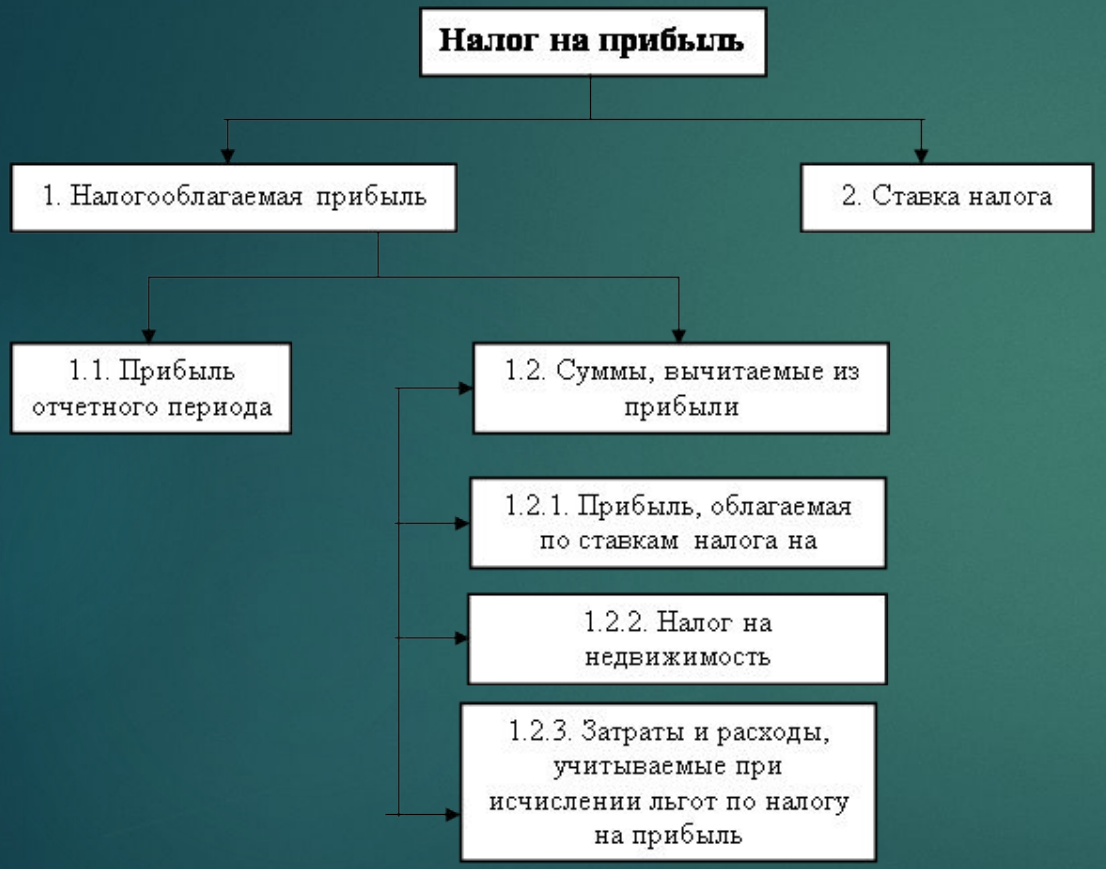
- организации, применяющие специальные налоговые режимы (ЕСХН, УСН, ЕНВД) или являющиеся плательщиками налога на игорный бизнес.

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

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