

# Налоги и налогообложение

Камалян А.К., д.э.н., профессор,  
зав. кафедрой налогов и права ВГАУ

E-mail: [art@vsau.ru](mailto:art@vsau.ru)

URL: [www.kart.vsau.ru](http://www.kart.vsau.ru)

# Тема №4 «Налог на прибыль организаций»

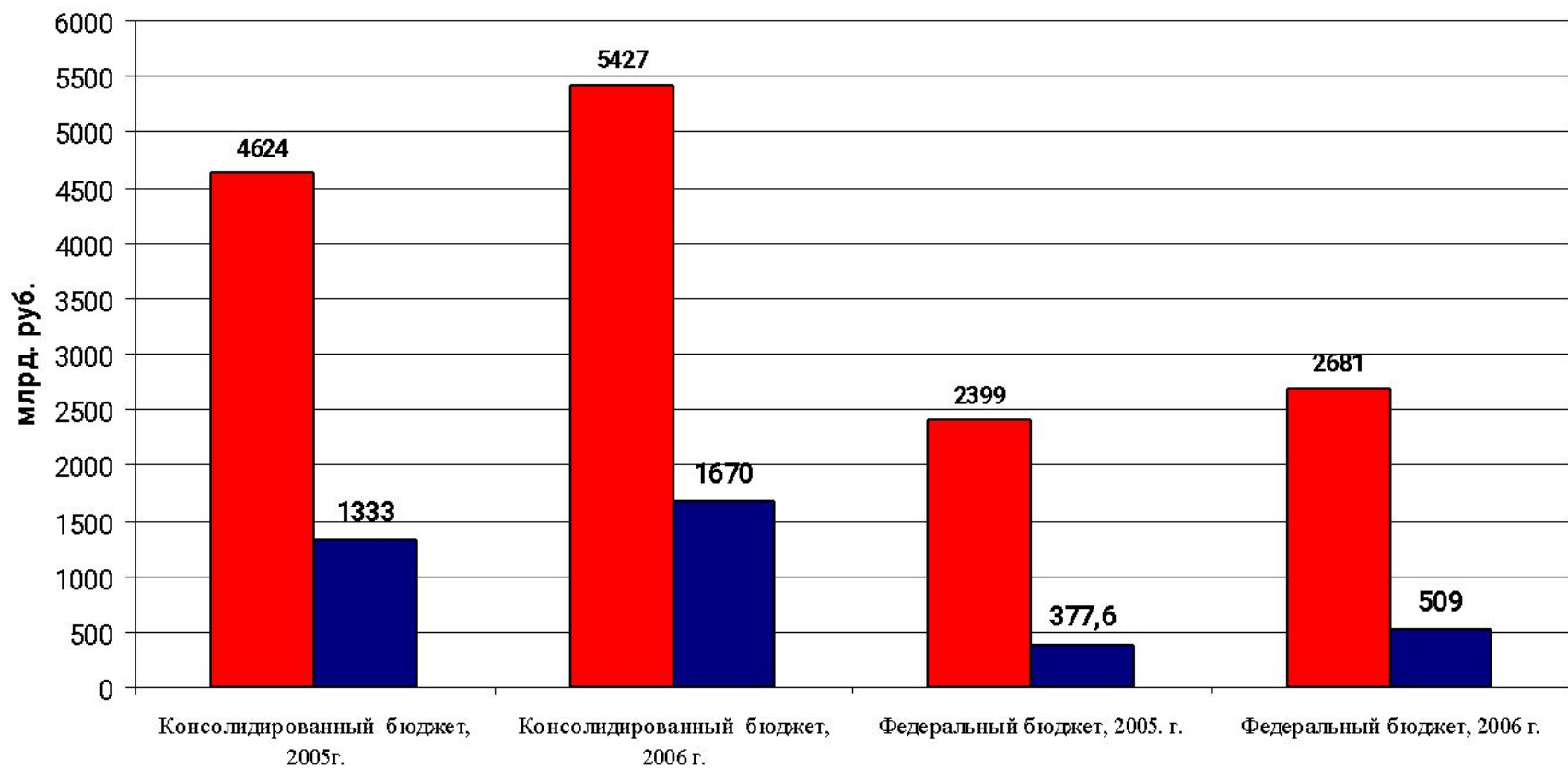
1. Налог на прибыль: общая характеристика
2. Объект налогообложения и налогоплательщики.  
Классификация доходов и расходов
3. Налоговая база, ставки и налоговый период

# 1. Налог на прибыль: общая характеристика

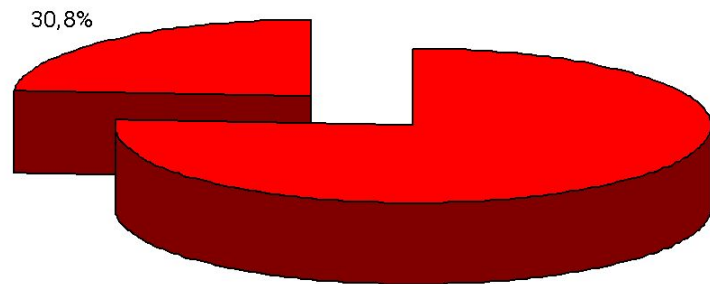
Регулируется - **25 главой НК РФ**

- по уровню управления – **федеральный налог**
- по способу изъятия - **прямой налог**
- по субъектам – **налог с юридических лиц**
- по объектам – **налог с доходов**

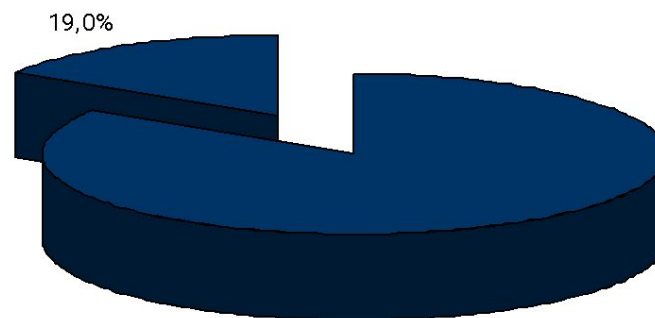
■ Налоговые доходы - всего ■ Налог на прибыль



Удельный вес налога на прибыль в консолидированном  
бюжете РФ, 2006г.



Удельный вес налога на прибыль в федеральном бюджете РФ,  
2006г.



## **2. Объект налогообложения и налогоплательщики**

---

### **Налогоплательщики**

- российские организации
- иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства
- иностранные получающие доходы от источников в РФ

# Объект налогообложения - **ПРИБЫЛЬ**

Прибылью в целях НК признается:

- для российских организаций

**доходы - расходы**

- для иностранных организаций,  
работающие через постоянные  
представительства в РФ

**доходы представительства –  
расходы представительства**

- для иных иностранных  
организаций

**доходы от источников в РФ**

# Классификация доходов

---

1-я группа: доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав

---

2-я группа: внереализационные доходы

---

Полный перечень внереализационных доходов в

**ст. 250 НК РФ**



# Классификация расходов

## Расходы, связанные с производством и реализацией

1) Расходы, связанные с производством, хранением и доставкой товаров, выполнением работ и оказанием услуг

а) матер-ные расходы

б) оплата труда

в) сумма амортизации

г) прочие

расходы

2) Расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техобслуживание основных средств и др. имущества

3) Расходы на освоение природных ресурсов;

4) Расходы на НИР и ОКР

5) Расходы на обязательное и добровольное страхование

6) Прочие расходы, связанные с производством и реализацией

## Внереализационные расходы

1) Расходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества

2) Расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида

3) Расходы на организацию выпуска собственных ценных бумаг по долговым

4) Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств

5) Судебные расходы и арбитражные сборы

6) Прочие обоснованные расходы

Более подробно о составе расходов **Ст. 253-265 НК РФ**

# Методы признания доходов и расходов

---

**Метод начисления**

**Кассовый метод**

---

---

### 3. Налоговая база, налоговые ставки и налоговый период

---

Налоговая база -

признается денежное выражение прибыли

Особенности исчисления налоговой базы по видам деятельности **Ст. 274 – 283 НК РФ**

---

## Ставки налога на прибыль

- основная ставка – **24%**

из них в: федеральный бюджет – **6,5%**

региональный бюджет - **17,5% (до 13,5%)**

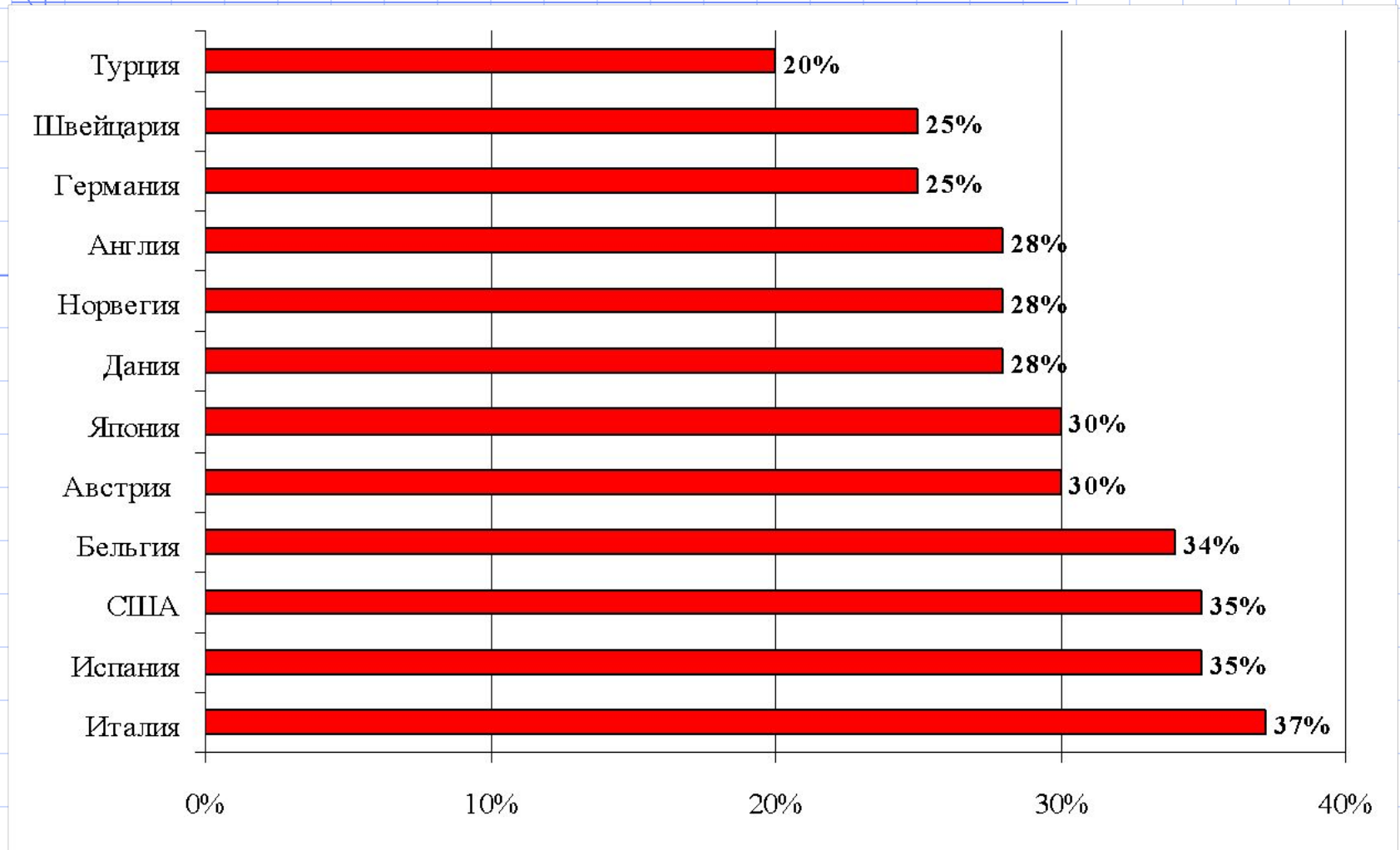
- на доходы иностранных организаций, не связанные с деятельностью в РФ через постоянное представительство - **20% (10%)**

- по доходам, полученным в виде дивидендов - **9% и 15%**

- прибыль ЦБ РФ - **0%**

Подробнее см. ст. **284 НК РФ**

# Основная ставка налога на прибыль по странам мира



**Налоговый период** - календарный год

**Отчетный период** - квартал, 6 мес., 9 мес.

**Сроки уплаты**

- не позднее **28 календарных дней** со дня окончания отчетного периода
- не позднее **28 марта** года, следующего за истекшим налоговым периодом

# Налоги и налогообложение

Камалян А.К., д.э.н., профессор,  
зав. кафедрой налогов и права ВГАУ

E-mail: [art@vsau.ru](mailto:art@vsau.ru)

URL: [www.kart.vsau.ru](http://www.kart.vsau.ru)