



**Финансовая академия
при Правительстве Российской Федерации
Кафедра «Налогов и налогообложения»**



Москва - 2005



**Финансовая академия
при Правительстве Российской Федерации
Кафедра «Налогов и налогообложения»**

Тема: « Налог на прибыль »

Лекция № 1

**«Налог на прибыль: назначение, плательщики
и объект налогообложения »**

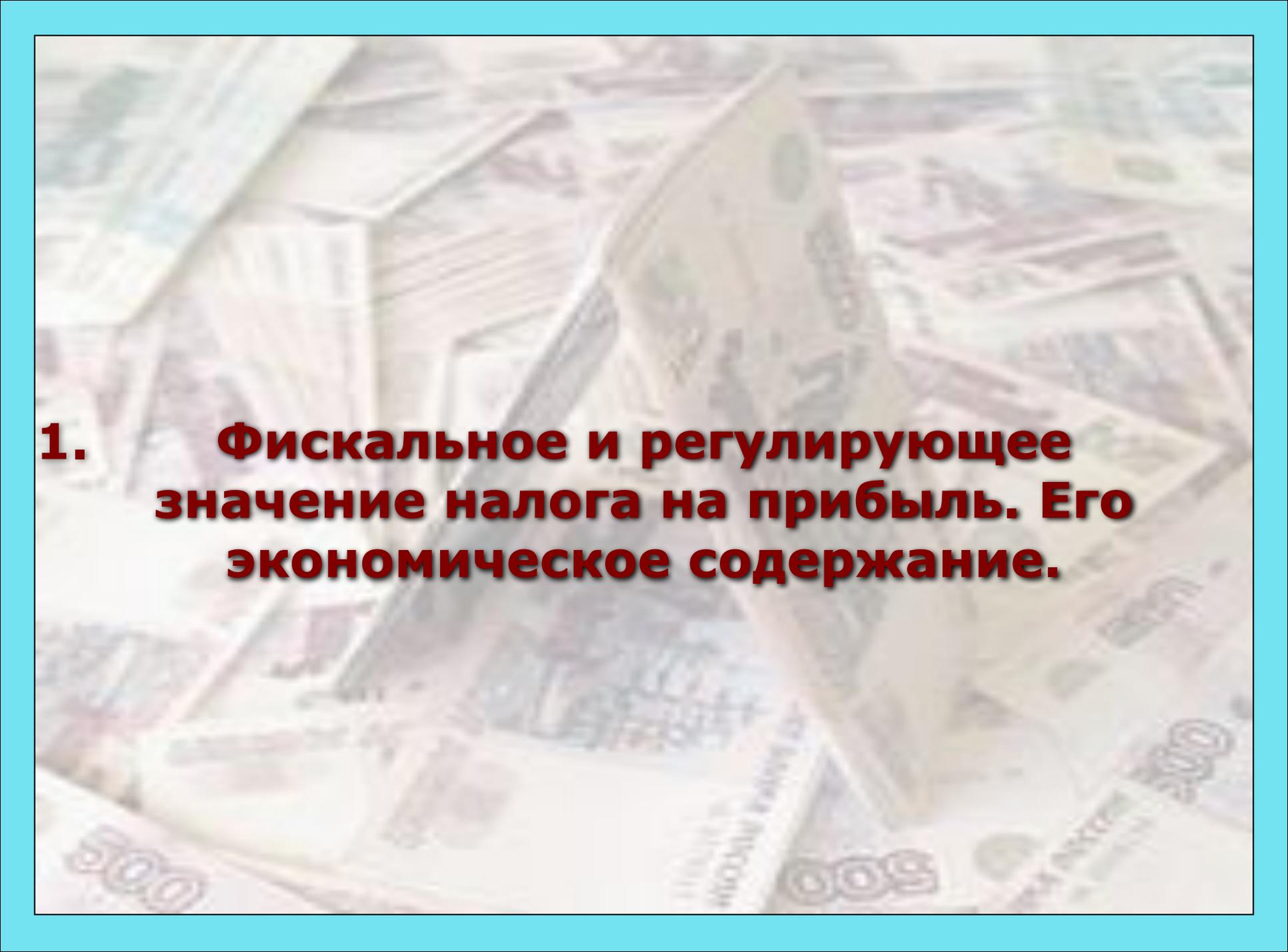
Москва 2005г.

Нормативная база

1.	Глава 25 Налогового Кодекса РФ
2.	Приказ от 20.12.02 № БГ-№-02/129
3.	Методические рекомендации по применению главы 25 НК РФ
4.	Приказ № ВГ-3-02/480 – Декларация и инструкция по заполнению.

План лекции

- 1. Фискальное и регулирующее значение налога на прибыль. Его экономическое содержание**
- 2. Плательщики налога на прибыль**
- 3. Объект обложения. Классификация доходов и расходов, рассматриваемых при налогообложении прибыли**
- 4. Порядок признания доходов и расходов**



1. Фискальное и регулирующее значение налога на прибыль. Его экономическое содержание.



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 – важнейший налог в налоговой системе РФ и с фискальной точки зрения

**Со снижением налоговой ставки (с 35% до 24%) снизились
и налоговые поступления.**

Год	Ставка	Федеральн ый бюджет	Бюджет г. Москвы	Бюдже т Моск. обл. в %
2002	35%	9,75	21,8	15,74
2003	24%	7,37	31,88	11,24

Экономические функции налога: регулирующая и стимулирующая

Налог формирует
бюджеты разных уровней

Некоторые
организации
могут применять
кассовый метод

Регулирующая
функция

Применяются
разные сроки и
порядок уплаты
налога

Применяются различные ставки налога на *прибыль и доходы* (**24%** - основная; **9%** - на дивиденды, выплачиваемые российскими организациями российским организациям и физическим лицам, **15%** - доходы, выплачиваемые российскими организациями иностранным организациям)

**Ускоренная амортизация,
создание резервов по
списанию безнадежных
долгов**

**Стимулирование
инвестиций на
разработку новых
технологий,
материалов и
других новаций
(предусмотрены
статьи расходов на
НИОКР и на
освоение
природных
ресурсов)**

**Механизм
налогообложения
предусматривает
положительное
влияние на
финансовую
доходность
организации**

**Перенос убытков
прошлых лет при
расчете налога на
прибыль за
текущий период
(сейчас в течение
10 лет)**

**Добровольное страхование
имущества, а значит и
гарантия финансовой
стабильности организации**

Элементы социальной направленности механизма налога на прибыль

Предусматривается отнесение на расходы сумм по добровольному страхованию персонала (**12% от ФОТ**)

Отнесение на расходы различных выплат социального характера

Отнесение на расходы затрат по охране труда, обязательному страхованию



2. Плательщики налога на прибыль

Российские организации
(хозяйственные товарищества и общества, производственные и потребительские кооперативы, государственные и муниципальные унитарные предприятия)

Иностранные организации, осуществляющие деятельность через постоянное представительство и получающие доходы от источников в РФ

**Плательщики
налога на
прибыль**

Иностранные организации, не имеющие постоянного представительства, но получающие доходы от источников в РФ

Плательщиками признаются организации независимо от цели создания, т.е. как коммерческие, так и некоммерческие. Филиалы и иные обособленные подразделения, не являются плательщиками, а обязанность по уплате налога на прибыль, полученную филиалом выполняет юридическое лицо

Не являются плательщиками налога на прибыль юридические лица, перешедшие или переведенные на специальные режим налогообложения (упрощенная система, единый налог на вмененный доход, единый сельскохозяйственный налог), а также организации, осуществляющие игорный бизнес (и, соответственно, уплачивающие налог на игорный бизнес).



3. Объект обложения. Классификация доходов и расходов, рассматриваемых при налогообложении прибыли

Объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов

Объект налогообложения налогом на прибыль по категориям налогоплательщика

Плательщики налога		Определение прибыли, подлежащей налогообложению
Российские организации		Полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с гл. 25 НК РФ
Иностранн е организации	Получающие от деятельности в РФ через постоянные представительства	Полученные через постоянные представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных постоянным представительством расходов, которые определяются в соответствии с гл. 25 НК РФ
	Получающие от источников в РФ не связанные с деятельностью в РФ через	Доходы от источников в РФ, в т.ч.: <ul style="list-style-type: none">- дивиденды;- процентный доход по долговым обязательствам;- доходы от использования в РФ прав на результаты

Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы

К доходам для целей налогообложения относятся

Доходы от реализации ТРУ и имущественных прав

Внереализационные доходы

От долевого участия в деятельности других организаций

В виде положительной курсовой разницы

В виде штрафов, пеней и иных санкций

В виде процентов по договорам займа

Безвозмездно полученное имущество, имущественные права

Сумма восстановленных резервов

**Суммы,
полученные в виде
предварительной
оплаты за товар**



**Целевые
поступления**



**Доходы, не
учитываемые
при
определении
прибыли**



**Средства по
договору займа
и кредита**



**Имущество и
неимущественные
права, полученные
в виде вклада в
уставный капитал**

Группировка расходов для целей налогообложения прибыли

Расходы (экономически обоснованные и документально подтвержденные затраты) подразделяются на:

Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы

Внереализационные расходы

Расходы, связанные с производством и реализацией

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации;
- прочие расходы

Налоговый кодекс РФ признает расходами любые обоснованные, то есть экономически оправданные и документально подтвержденные, затраты организации, которые произведены при осуществлении деятельности, направленной на получение доходов

Судебные расходы



**В виде
отрицательной
курсовой и
суммовой разницы**



**Внерелизационные
расходы**



**Расходы в виде
% по долговым
обязательствам**



**Отчисления в
резервы**

**Средства,
переданные по
договорам кредита,
займа**



**Прочие
расходы**



**Расходы, не
учитываемые при
налогообложении
прибыли**



**Взнос в
уставный
капитал**



**Пеня, штрафы,
уплаченные в
бюджет**

Согласно ст. 318 НК РФ, если налогоплательщик определяет доходы и расходы по методу начисления, расходы на производство и реализацию подразделяются на:

ПРЯМЫЕ : материальные расходы; расходы на оплату труда персонала, включая ЕСН; суммы начисленной амортизации по основным средствам, участвующим при производстве ТРУ

КОСВЕННЫЕ: все иные суммы расходов, за исключением внереализационных



4. Порядок признания доходов и расходов

При определении объекта налогообложения отчетного (налогового) периода должен соблюдаться один из двух методов определения даты получения дохода:



Кассовый метод (день поступления средств на счета в банках)
Право применения кассового метода имеют организации (кроме банков), имеющие выручку от реализации ТРУ (без НДС, но с акцизом) в среднем за предыдущие четыре квартала не более 1 млн. за каждый квартал

Метод начисления (применяют все остальные организации).
Доходы включаются в объект налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества

Порядок признания внереализационных доходов в организациях, применяющих метод начисления

Вид дохода	Дата признания объекта налогообложения
Доходы от реализации услуг, по валютным доходам	Дата предъявления плательщику документов;
Полученные проценты и штрафы	Дата их начисления;
Доходы от участия в простом товариществе; суммы восстановленных резервов	Последний день отчетного периода

Порядок признания расходов

Расходы, принимаемые для целей налогообложения при методе начисления

Расходы признаются в том налоговом периоде, к которому они относятся независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы из оплаты (ст. 272 п. 1)

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают, исходя из условий сделок

Даты признания расходов при методе начисления

Виды расходов	Дата осуществления расходов
Материальные расходы	Дата передачи в производство сырья и материалов
Амортизация	Ежемесячно в размере начисленных сумм
Расходы на оплату труда	Ежемесячно в размере начисленных сумм
Внереализационные расходы:	
Налоговые расходы	Дата начисления
Арендные платежи	Дата расчетов по договору
Командировочные расходы	Дата утверждения авансового отчета
Суммовая разница у налогоплательщика - продавца	Дата погашения дебиторской задолженности

Порядок признания расходов при кассовом методе

Расходами признаются затраты после их фактической оплаты.

Оплатой ТРУ признается прекращение встречного обязательства налогоплательщиком – приобретателем указанных ТРУ и имущественных прав перед продавцом

Виды расходов	Дата осуществления расходов
Материальные расходы, Расходы на оплату труда	Дата списание денежных средств с расчетного счета Дата выплаты из кассы
Амортизация	Ежемесячно в размере начисленных сумм только с оплаченного имущества
Внереализационные расходы:	
Налоговые расходы	В размере фактической уплаты за отчетный период

