

# НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ



# Налогоплательщики

1. Российские организации;
2. Иностранные организации, которые
  - осуществляют деятельность в **РФ** через постоянные представительства и (или)
  - получают доходы от источников в **РФ**.

Не признаются налогоплательщиками организации, являющиеся иностранными организаторами Олимпийских игр и Паралимпийских игр в отношении доходов, полученных в связи с организацией и проведением XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи. (пункт действует до 1 января 2017г.)



# Объект налогообложения

## Прибыль, полученная налогоплательщиком.

**Прибыль** - это:

1. для российских организаций - полученные доходы1. для российских организаций - полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов;
2. для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в **РФ** через постоянные представительства, - полученные через представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных представительствами расходов;
3. для иных иностранных организаций - доходы, полученные от источников в **РФ**.

Методы учета доходов и расходов:

Метод начисления

Кассовый метод

Ст.247 НК РФ



# Налоговая база

Налоговой базой признается денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению.

**Прибыль**, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала года.

Если в отчетном (налоговом) периоде получен **убыток** в данном периоде налоговая база признается равной нулю. Убытки принимаются в целях налогообложения в особом порядке.

# Налоговая база

## Особенности определения налоговой базы:

1. по доходам, полученным от долевого участия в других организациях
2. налогоплательщиками, осуществляющими деятельность, связанную с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств
3. участников договора доверительного управления имуществом
4. по доходам, получаемым при передаче имущества в уставный (складочный) капитал (фонд, имущество фонда)
5. по доходам, полученным участниками договора простого товарищества
6. при уступке (переуступке) права требования
7. по операциям с ценными бумагами

**Налогоплательщики исчисляют налоговую базу на основе данных налогового учета.**

# Налоговая ставка

Налоговая ставка устанавливается **в размере 20%**, за исключением некоторых случаев, когда применяются иные ставки налога на прибыль.

При этом:

часть налога, исчисленная по ставке в размере **2%**, зачисляется в федеральный бюджет;

часть налога, исчисленная по ставке в размере **18%**, зачисляется в бюджеты субъектов **РФ**.

Налоговая ставка налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов **РФ**, законами субъектов может быть снижена для отдельных категорий налогоплательщиков, но не ниже **13,5 %**.

Ст.284 НК РФ



# Налоговый (отчетный) период

**Налоговым периодом** признается календарный год.

**Отчетные периоды:** первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

**Отчетные периоды для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи:** месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года.



# Исчисление и уплата налога

**Налог** определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

По итогам отчетного (налогового) периода налогоплательщики исчисляют сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, рассчитанной нарастающим итогом.

В течение отчетного периода налогоплательщики исчисляют сумму ежемесячного авансового платежа:

в 1 квартале года = авансовый платеж, подлежащий уплате в последнем квартале предыдущего года.

во 2 квартале года =  $1/3$  \* авансовый платеж за первый квартал

в 3 квартале года =  $1/3$  \* (авансовый платеж по итогам полугодия - авансовый платеж по итогам первого квартала).

в 4 квартале года =  $1/3$  \* (авансовый платеж по итогам девяти месяцев - авансовый платеж по итогам полугодия)



# Исчисление и уплата налога

Налогоплательщики имеют право перейти на исчисление **ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли**, уведомив об этом налоговый орган не позднее 31 декабря года, предшествующего году перехода.

В этом случае авансовые платежи исчисляются исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца.

# Исчисление и уплата налога

- Только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачивают:
- организации, у которых за предыдущие 4 квартала доходы от реализации не превышали в среднем 3 000 000 рублей за каждый квартал,
- бюджетные учреждения,
- иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянное представительство,
- некоммерческие организации, не имеющие дохода от реализации,
- участники простых товариществ,
- инвесторы соглашений о разделе продукции,
- выгодоприобретатели по договорам доверительного управления.
- Налог по итогам года уплачивается не позднее не позднее 28 марта следующего года.

# Исчисление и уплата налога

- Авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее 28 дней со дня окончания отчетного периода.  
Ежемесячные авансовые платежи уплачиваются в срок не позднее 28-го числа каждого месяца.  
Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи по фактически полученной прибыли, уплачивают их не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого начисляется налог.

# Исчисление и уплата налога

- Суммы уплаченных ежемесячных авансовых платежей, засчитываются при уплате авансовых платежей по итогам отчетного периода. Авансовые платежи по итогам отчетного периода засчитываются в счет уплаты налога по итогам налогового периода. Особенности исчисления и уплаты налога:
  - организациями, имеющими обособленные подразделения  
**Ст.286, 287 НК РФ**
  - резидентами Особой экономической зоны в Калининградской области

# Отчетность по налогу

Налогоплательщики обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы по месту своего нахождения и месту нахождения каждого обособленного подразделения налоговые декларации.

По итогам отчетного периода не позднее 28 календарных дней со дня окончания отчетного периода представляются налоговые декларации упрощенной формы.

Налогоплательщики, исчисляющие суммы ежемесячных авансовых платежей по фактически полученной прибыли, представляют налоговые декларации не позднее 28-го числа следующего месяца.

Налоговые декларации по итогам года представляются не позднее 28 марта следующего года.



# НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ

В Российской Федерации действуют разнообразные налоговые льготы при обложении прибыли, которые постоянно дополняются и изменяются. Нестабильность налоговых льгот и их большое количество осложняют расчеты налога на прибыль и работу налоговых органов.

При обложении прибыли юридических лиц налоговые льготы имеют большое социально-экономическое значение.

С одной стороны, они облегчают финансовое положение плательщика и даже при высокой ставке налога не препятствует его развитию, а с другой, выполняет регулирующую роль.

Государство в условиях рынка с помощью изменения налоговых льгот оказывает воздействие (стимулирующие или сдерживающее) на процесс производства.



# **ЗАПЛАТИ НАЛОГИ И СПИ СПОКОЙНО**

