

ПЛАНИРОВАНИЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Выполнила: Беляева Екатерина

МЕТОДИКА

прогнозирования поступлений доходов, администрируемых ФНС России, в бюджет субъекта на очередной финансовый год и плановый период последующих годов.

При расчете прогноза доходов бюджета используется ряд макроэкономических показателей, одним из которых является:

- - прибыль прибыльных организаций используемая при расчете налога на прибыль организаций.

АЛГОРИТМ РАСЧЕТА ПРОГНОЗОВ ПОСТУПЛЕНИЙ ПО ВИДАМ НАЛОГОВЫХ И НЕНАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ, УЧАСТВУЮЩИХ В ФОРМИРОВАНИИ БЮДЖЕТА

- Налог на прибыль организаций,
зачисляемый в бюджеты субъектов
Российской Федерации

ПРОГНОЗ ПОСТУПЛЕНИИ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ ОСУЩЕСТВЛЯЕТСЯ ИСХОДЯ ИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ:

- - статистической налоговой отчетности по форме № 5-ПМ «О налоговой базе и структуре начислений по налогу на прибыль организаций, зачисляемому в бюджет субъекта Российской Федерации» за предыдущие периоды;
- - статистической налоговой отчетности по форме № 5-КГНМ «Отчет о налоговой базе и сумме исчисленного консолидированными группами налогоплательщиков налога на прибыль организаций, зачисляемого в бюджет субъекта Российской Федерации» за предыдущие периоды;
- - статистической налоговой отчетности по форме № 1-НМ «О начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации» за предыдущие периоды;
- - прогноза социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период, разработанного Департаментом экономического развития.

ЗА НАЛОГОВУЮ БАЗУ ПРИНИМАЕТСЯ СУММАРНЫЙ ПОКАЗАТЕЛЬ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ДЛЯ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ, ИСХОДЯ ИЗ ДОЛИ ОРГАНИЗАЦИЙ:

- - не имеющих обособленных подразделений и по организациям без входящих в них обособленных подразделений (раздел 1 отчета по форме N° 5-ПМ);
- - обособленных подразделений организаций (р. 2 отчета по форме N° 5-ПМ);
- - по группе обособленных подразделений, находящихся на территории одного субъекта Российской Федерации (р. 4 отчета по форме N° 5-ПМ).

- Налоговая база корректируется на темпы роста прибыли прибыльных организаций по всем видам деятельности по оценке текущего года и по прогнозу на планируемый год для определения прогнозируемой налоговой базы.

ПРОГНОЗНЫЙ ОБЪЕМ ПОСТУПЛЕНИЙ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ ОПРЕДЕЛЯЕТСЯ ИСХОДЯ ИЗ СЛЕДУЮЩЕГО АЛГОРИТМА РАСЧЕТА:

$$\text{ПДт} = ((\text{НБорг.} * \text{Ст} - \text{ННорг.}) + (\text{НБобособ.} * \text{Ст} - \text{ННобособ.}) + (\text{НБКГН} * \text{Ст} - \text{ННКГН})) * \text{Ксоб} * \text{Инд} - \text{Пр} + \text{Нд} + \text{Кр} \pm \text{F}, \text{ где}$$

- НБорг., обособ., КГН – налоговая база для исчисления налога на прибыль исходя из доли (организаций, обособленных подразделений и консолидированных групп налогоплательщиков соответственно);
- ННорг., обособ., КГН – сумма недопоступления налога на прибыль, в т.ч. от участников СЭЗ (организаций, обособленных подразделений и консолидированных групп налогоплательщиков соответственно);
- Кр – сумма поступлений по результатам контрольной работы.

- Выпадающие доходы в связи с применением льгот, освобождений и преференций, предоставляемых в рамках действующего законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и (или) иных нормативных правовых актов Российской Федерации, при формировании прогнозного объема поступлений учитываются:
- - в налогооблагаемой базе в виде исключения объемных и стоимостных показателей, неподлежащих налогообложению, либо облагаемых по ставке 0;
- - в виде применения налоговой ставки отличной от общеустановленной ставки, а также, применения к общеустановленной ставке корректирующих коэффициентов.
- Объем выпадающих доходов определяется в рамках прописанного алгоритма расчета прогнозного объема поступлений налога.

РАСЧЕТ ПРОГНОЗА ПОСТУПЛЕНИЙ ПО ИСТОЧНИКУ НА ОЧЕРЕДНОЙ ФИНАНСОВЫЙ ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД ПОСЛЕДУЮЩИХ ГОДОВ РАССЧИТЫВАЕТСЯ СЛЕДУЮЩИМ ОБРАЗОМ:

$$\text{ПДп} = \text{ПДт} * \text{Кст} * \text{ИНДп} \pm \text{F}, \text{ где}$$

- Кст – коэффициент изменения ставок налога в прогнозируемых периодах относительно текущего года, рассчитанный по формуле:
- $\text{Кст} = \text{Ст пр} / \text{Ст}$, где
- Ст пр – ставка на прогнозируемый период.

- Налог на прибыль организаций зачисляется в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по нормативам, установленным в соответствии со статьями Бюджетного кодекса Российской Федерации.