

Налог на прибыль

● План занятия:

- Плательщики налога
- Классификация расходов
- Амортизация

- Цель занятия :

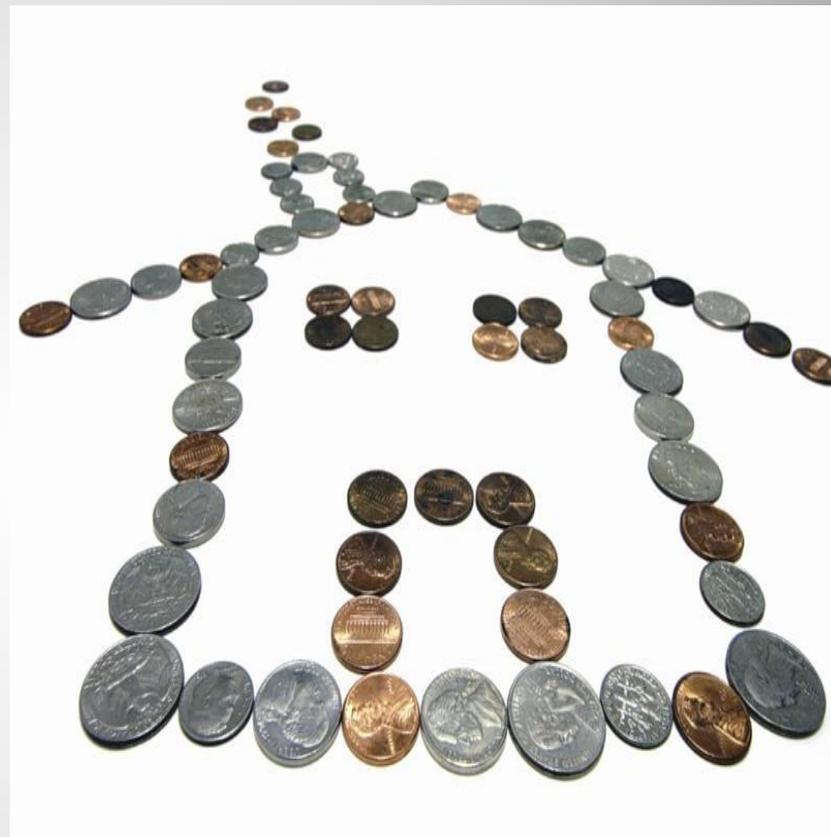
Изучить налог на прибыль



- **Налог на прибыль** — прямой налог, взимаемый с прибыли организации (предприятия, банка, страховой компании и т. д.). Прибыль для целей данного налога, как правило, определяется как доход от деятельности компании за минусом суммы установленных вычетов и скидок.



- **Налоговым периодом** по налогу на прибыль является календарный год.
- **Отчетными периодами** являются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Отчетными периодами для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, признаются месяц, два месяца, три месяца и т. д.





- **Плательщиками** налога на прибыль признаются все предприятия, организации, являющиеся по Российскому законодательству юридическими лицами и имеющие прибыль от осуществления в России предпринимательской деятельности.

- Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком. Для определения налогооблагаемой прибыли из полученных организацией доходов необходимо вычесть расходы, непосредственно связанные с получением этих доходов.
- При этом налоговая база по прибыли, облагаемой по ставке, отличной от 20 % (стандартной), определяется налогоплательщиком отдельно. Таким образом, налогоплательщик вменяется ведение раздельного учета доходов и расходов по разным видам деятельности.



Налоговые ставки

- Ставка налога на прибыль организации одинакова для всех типов организаций — 20 %

В Федеральный бюджет - 2%

В Региональный бюджет - 18%



Порядок определения и классификация доходов организации

Все возникающие доходы организации классифицируют на:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг);
- внереализационные доходы;
- доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.



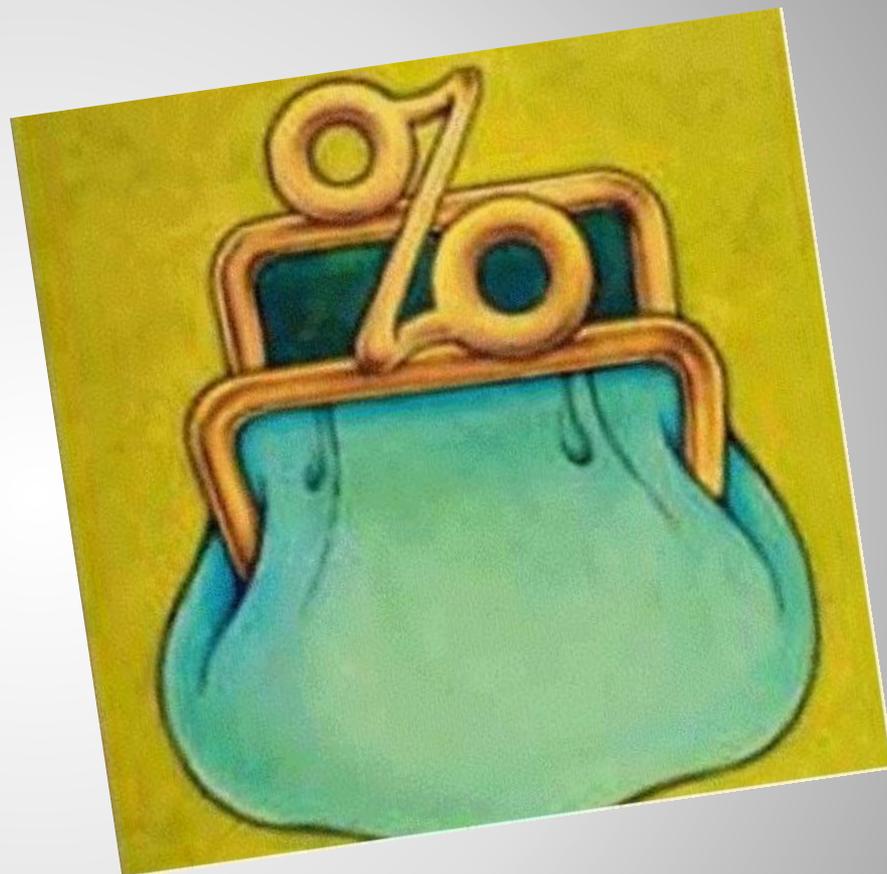
Доходы от реализации.

Сама величина доходов определяется на основании первичных документов по реализации товаров, работ, и из них исключаются суммы косвенных налогов (НДС, акцизы), предъявленных налогоплательщиком покупателю товаров и выделенных в счетах-фактурах.



Внереализационными

доходами признаются доходы, не связанные непосредственно с основной деятельностью по производству и реализации продукции, работ и услуг. Среди них доходы: от долевого участия в других организациях, от операций по купле-продаже иностранной валюты



Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.

- Ряд поступивших сумм, имущество и вовсе не учитываются при определении налоговой базы. Они увеличивают активы организации без соответствующего увеличения налоговой базы. Среди них следующие виды доходов:
- имущество, имущественные права, полученные в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств;
- имущество, полученное в виде взносов в уставный капитал организации;
- имущество, полученное обратно при выходе из хозяйственного общества или товарищества, но в пределах первоначального взноса;



Расходы организации, не учитываемые в целях налогообложения

- выбытие активов в качестве взносов в уставный капитал, либо простое товарищество;
- возврат займов, залогов;
- безвозмездная передача имущества;
- выплата самого налога на прибыль и ряда налогов, таких как



- платежи за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ и т. п.;
- расходы, направленные на личное потребление работников организации;
- компенсационные выплаты работникам организации по произведенным сверхнормативным производственным расходам;
- расходы на не оправдавшие себя НИОКР и разработки месторождений;



- на ряд возникших отрицательных курсовых разниц и убытков;
- отчислений во всевозможные внешние фонды , для снижения риска работы с ценными бумагами;
- расходы по приобретению и созданию основных средств организации;
- выплаты внешним организациям, в случае нормированных расходов, к примеру процентов по займам и кредитам;
- в виде распределяемого дохода или дивидендов.
-



- Список литературы:
- Налоговый кодекс РФ, части первая и вторая
- Беликов С.Ф. Налоги и налогообложение. 2009 г.
- Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение. Учебное пособие. 2010 г.
- Кашин В.А. Налоги и налогообложение. Учебное пособие . 2010 г.
- Качур О.В. Налоги и налогообложение. Учебное пособие .2010 г.
- Худолеев В.В. Налоги и налогообложение. Учебное пособие 2010 г.
- Чиненов М.В. О Российской налоговой системе. Журнал «Все о налогах».2009 г.





СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ