

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

13.02. 2024

группа Э-220921
и Э-220922

ТЕМА 2.2 ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ВИД НАЛОГА: НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИИ, ПОРЯДОК ЕГО РАСЧЕТА.

Вопросы для изучения:

1. Плательщики, объект налогообложения.
2. Порядок определения доходов, классификация доходов. Расходы.
3. Порядок признания доходов и расходов при методе начисления, при кассовом методе.
4. Порядок определения налоговой базы.
5. Налоговые ставки.
6. Налоговый и отчетный периоды.
7. Порядок исчисления авансовых платежей и налога на прибыль.

Задание:

1. Ответить на тестовые вопросы проверочной работы.
2. Изучить представленный ниже материал конспекта лекций по теме урока.
3. Составить краткий конспект в рабочую тетрадь в соответствии с рассматриваемыми вопросами.

Проверочная работа №1

Ответить на тестовые вопросы.

Критерии оценивания

7 и менее вопросов –неудовлетворительно,

8-9 - удовлетворительно

10-12-хорошо,

13-14 отлично,

1. Плательщики НДС — это (допускаются несколько вариантов ответа):

а) организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;

б) лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей;

в) лица, использующие наемный труд для личных целей.

2. НДС облагаются обороты:

а) по реализации продукции, предоставлению услуг;

б) по реализации собственного имущества налогоплательщика;

в) по безвозмездной передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер.

3. Налоговая база по НДС, по товарам, с которых еще взимаются акцизы, определяется:

А) без учета включенной суммы акциза

Б) с учетом суммы акциза и стоимости товара

В) согласно правилам таможенного законодательства РФ

4. К объектам налогообложения относится реализация товаров (работ, услуг):

а) на территории РФ, в том числе на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

б) как на территории РФ, так и за ее пределами выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

в) на территории РФ передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти;

г) на территории РФ ввоз товаров на таможенную территорию РФ, передача на безвозмездной основе объектов основных средств бюджетным учреждениям.

5. При реализации на безвозмездной основе товаров:

а) НДС не взимается;

б) плательщиком НДС является получившая сторона;

в) установлена ставка в размере 0 %;

г) плательщиком НДС признается передающая сторона.

6. Обороты по реализации продукции средств массовой информации рекламного характера:

а) не являются объектом обложения НДС;

б) являются объектом обложения НДС;

в) освобождаются от обложения НДС, если удельный вес выручки от их реализации в общем объеме выручки средств массовой информации составляет не более 50 %;

6. Налогообложение по налоговой ставке 0 % производится при реализации следующих товаров (работ, услуг):

а) книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой;

б) товаров для детей в соответствии с установленным перечнем;

в) работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке экспортируемых из РФ товаров;

г) муки, хлебобулочных изделий, соли, сахара.

7. По НДС установлены следующие ставки:

а) 0, 10, 18 %;

б) 0, 10, 20 %;

в) 0, 18, 20 %;

г) 0,18%

8. Налоговым периодом по НДС признается:

а) только календарный месяц;

б) только квартал;

- в) квартал или месяц в зависимости от размера суммы выручки от реализации;
- г) календарный год.

9. Плательщиками акциза признаются:

- а) только организации, производящие операции с подакцизными товарами;
- б) только организации и индивидуальные предприниматели, производящие операции с подакцизными товарами;
- в) только лица, перемещающие подакцизные товары через таможенную границу РФ;
- г) организации и индивидуальные предприниматели, производящие операции с подакцизными товарами, а также лица, перемещающие подакцизные товары через таможенную границу РФ.

10. Подакцизными товарами признаются:

- а) виноматериалы, ювелирные изделия из драгоценных металлов и камней, табачные изделия;
- б) спирт коньячный, ликероводочные изделия, автомобили, природный газ;
- в) коньяки, легковые автомобили, вино, автомобильный бензин, спирт этиловый;
- г) ювелирные изделия, моторные масла, табачная продукция, ковровые изделия.

11. Ставки акцизов по подакцизным товарам устанавливаются:

- а) в процентах к стоимости товаров по отпускным ценам с учетом акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения;
- б) в процентах к стоимости товаров по отпускным ценам без учета акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения;
- в) в процентах к стоимости товаров по фактической себестоимости без учета акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения;
- г) только в процентах к стоимости товаров по отпускным ценам с учетом акцизов.

12. Налоговым периодом признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) год;
- г) месяц, квартал, год в зависимости от объемов реализации подакцизных товаров.

13. Акцизами облагаются подакцизные товары:

- а) произведенные исключительно на территории РФ;
- б) не только произведенные на территории РФ, но и ввозимые на российскую таможенную территорию;

14. Акцизы относятся:

- а) к федеральным налогам и сборам;
- б) к региональным налогам и сборам;
- в) к местным налогам.

Конспект лекций

Налог на прибыль организаций – это прямой федеральный налог (см. табл.).

| Элемент | Характеристика |
|---|---|
| Налогоплательщик Ст.246, 246.1 НК РФ | Российские организации Иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в России через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в России |
| Объект налогообложения Ст.247 НК РФ | Полученная налогоплательщиком прибыль (полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с гл. 25 НК РФ). Доходы и расходы, учитываемые в целях налога на прибыль, делящиеся на две группы: 1. доходы и расходы, связанные с реализацией; 2. внереализационные доходы и расходы. <u>Доходы, связанные с реализацией</u> , – выручка от продажи товаров (работ, услуг), как собственного производства, так и ранее приобретенных. <u>Расходы, связанные с реализацией</u> , – материальные расходы, расходы на оплату труда, амортизация, прочие. <u>Внереализационные доходы и расходы</u> – непосредственно не связаны с процессом продаж или производства Методы учета доходов и расходов: <ul style="list-style-type: none"> • Метод начисления • Кассовый метод |
| Налоговая база Ст.274, 313 НК РФ | Денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению . Прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала года Налоговая база (НБ)= Доходы – Расходы Если в отчетном (налоговом) периоде получен убыток в данном периоде налоговая база признается равной нулю. Убытки принимаются в целях налогообложения в особом порядке |
| Налоговый период Ст.285 НК РФ | Календарный финансовый год Отчетные периоды: – для плательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, признаются: месяц, два месяца и так далее до окончания календарного года; – первый квартал, полугодие, 9 месяцев |
| Налоговая ставка Ст.284 НК РФ | Налоговая ставка устанавливается в размере 20% , за исключением некоторых случаев, когда применяются иные ставки налога на прибыль. При этом: <ul style="list-style-type: none"> • часть налога, исчисленная по ставке в размере 3%, зачисляется в федеральный бюджет; • часть налога, исчисленная по ставке в размере 17%, зачисляется в бюджеты субъектов РФ. Налоговая ставка налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов РФ, законами субъектов может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков, но не ниже 13,5 % , если иное прямо не предусмотрено в законе. |

| | |
|---|--|
| | <p>Для организаций - резидентов особой экономической зоны- может устанавливаться пониженная налоговая ставка налога на прибыль в части бюджета субъекта РФ, которая не может быть выше 13,5 % (при условии ведения раздельного учета доходов(расходов), полученных(понесенных) на территории этой зоны и за ее пределами.)</p> <p style="text-align: center;">-</p> |
| <p>Порядок исчисления Ст.286, 287 НК РФ</p> | <p>Сумма налога исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Расчет производится нарастающим итогом с начала года. Из полученной суммы вычитается ранее уплаченный налог</p> <p>В течение отчетного периода налогоплательщики исчисляют сумму ежемесячного авансового платежа:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в 1 квартале года = авансовый платеж, подлежащий уплате в последнем квартале предыдущего года. • во 2 квартале года = $1/3 * \text{авансовый платеж за первый квартал}$ <p>в 3 квартале года = $1/3 * (\text{авансовый платеж по итогам полугодия} - \text{авансовый платеж по итогам первого квартала})$. в 4 квартале года = $1/3 * (\text{авансовый платеж по итогам девяти месяцев} - \text{авансовый платеж по итогам полугодия})$</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачивают:</p> <ul style="list-style-type: none"> • организации, у которых за предыдущие 4 квартала доходы от реализации не превышали в среднем 10 миллионов рублей за каждый квартал, • бюджетные учреждения, автономные учреждения, • иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянное представительство, • некоммерческие организации, не имеющие дохода от реализации, • участники простых товариществ, инвестиционных товариществ, • инвесторы соглашений о разделе продукции, • выгодоприобретатели по договорам доверительного управления. |

| | |
|--|--|
| <p>Порядок и сроки уплаты Ст.289 НК РФ- отчетность</p> | <p><u>Налог по итогам года</u> уплачивается не позднее 28 марта следующего года.</p> <p><u>Авансовые платежи по итогам отчетного периода</u> уплачиваются не позднее 28 дней со дня окончания отчетного периода.</p> <p><u>Ежемесячные авансовые платежи</u> уплачиваются в срок не позднее 28-го числа каждого месяца.</p> <p>Налогоплательщики, исчисляющие <u>ежемесячные авансовые платежи по фактически полученной прибыли</u>, уплачивают их не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого начисляется налог.</p> <p>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.</p> <p>Налогоплательщики обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы по месту своего нахождения и месту нахождения каждого обособленного подразделения <u>налоговые декларации</u>.</p> <p>По итогам отчетного периода не позднее 28 календарных дней со дня окончания отчетного периода представляются налоговые декларации упрощенной формы.</p> <p>Налогоплательщики, исчисляющие суммы ежемесячных авансовых платежей по фактически полученной прибыли, представляют налоговые декларации не позднее 28-го числа следующего месяца.</p> <p>Налоговые декларации по итогам года представляются не позднее 28 марта следующего года.</p> |
|--|--|

Метод начисления.

| <p>Порядок признания доходов при методе начисления (Ст.271 НК)</p> | <p>Порядок признания расходов при методе начисления (Ст. 272 НК)</p> |
|--|--|
| <p>При методе начисления доходы признаются в том периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) или имущественных прав.</p> | <p>Расходы, принимаемые для целей налогообложения признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.</p> |
| <p>По доходам, относящимся к нескольким периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются</p> | <p>Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок. Если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или</p> |

налогоплательщиком самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Для **доходов от реализации** датой получения дохода признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), независимо от фактического поступления средств в их оплату. При реализации по договору комиссии (агентскому договору) комитентом (принципалом) датой получения дохода признается дата реализации принадлежащего комитенту (принципалу) имущества, указанная в извещении комиссионера или в отчете комиссионера.

Датой реализации недвижимого имущества признается дата передачи недвижимого имущества приобретателю этого имущества по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого имущества. (абзац введен ФЗ от 29.11.12 г. N 206-ФЗ)

Датой реализации принадлежащих налогоплательщику ценных бумаг также признается дата прекращения обязательств по передаче ценных бумаг зачетом встречных односторонних требований.

определяется косвенным путем, расходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно.

Если условиями договора предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрена поэтапная сдача товаров (работ, услуг), расходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

Датой осуществления [материальных расходов](#) признается:

- дата передачи в производство сырья и материалов - в части сырья и материалов, приходящихся на произведенные товары (работы, услуги);
- дата подписания акта приемки-передачи услуг (работ) - для услуг (работ) производственного характера.

[Амортизация](#) признается в качестве расхода ежемесячно исходя из суммы начисленной амортизации.

Кассовый метод (Ст. 273 НК)

Организации имеют право на определение даты получения дохода (осуществления расхода) по **кассовому методу**, если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций без учета [НДС](#) не превысила 1 000 000 рублей за каждый квартал.

Организации, получившие статус участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с **ФЗ "Об инновационном центре "Сколково"** и ведущие учет доходов и расходов в порядке, установленном [главой 26.2 \(УСНО\)](#), определяют дату получения дохода (осуществления расхода) по кассовому методу без учета указанного выше ограничения.

При кассовом методе **датой получения дохода** признается день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, поступления иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашение задолженности иным способом.

Расходами признаются затраты после их фактической оплаты. Оплатой товара (работ, услуг, имущественных прав) признается прекращение встречного обязательства приобретателем перед продавцом, которое непосредственно связано с поставкой этих товаров (выполнением работ, оказанием услуг, передачей имущественных прав).

Расходы учитываются в составе расходов с учетом следующих особенностей:

1. [материальные расходы](#) и [расходы на оплату труда](#) учитываются в составе расходов в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы, а при ином способе погашения задолженности - в момент такого погашения;
2. [амортизация](#) учитывается в составе расходов в суммах, начисленных за отчетный (налоговый) период. При этом допускается амортизация только оплаченного налогоплательщиком амортизируемого имущества;
3. расходы на уплату налогов и сборов учитываются в составе расходов в размере их фактической уплаты налогоплательщиком.

Если налогоплательщик, перешедший на определение доходов и расходов по кассовому методу, в течение налогового периода превысил предельный размер суммы выручки от реализации, то он обязан перейти на определение доходов и расходов [по методу начисления](#) с начала налогового периода, в течение которого было допущено такое превышение.

Организации определяющие доходы и расходы по кассовому методу, не учитывают в составе доходов и расходов суммовые разницы в случае, если обязательство (требование) выражено в условных денежных единицах.

Преподаватель: С.С. Вершинина