**ПМ 03. «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»**

**МДК 03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»**

Тема лекции: «Налог на прибыль организаций»

Цель: освоить знания о налоге на прибыль организации».

Задачи:

- изучить понятие и значение налога на прибыль организации;

- изучить налогоплательщиков, объект налогообложения, налоговую базу, налоговый период, ставки налога.

Налог на прибыль организаций является федеральным налогом, играющим важную роль, как в формировании бюджета, так и в регулировании экономических процессов. Механизм уплаты налога на прибыль организаций регламентируется гл.25 «Налог на прибыль» части второй НК РФ (с учетом последующих изменений и дополнений). С 2002 г. налог на прибыль определен как федеральный регулирующий налог и в соответствии с нормативами отчислений распределяется в федеральный бюджет и бюджеты субъектов Федерации.

***Прибылью*** в целях налогообложения признается:

* для российских организаций - полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов;
* для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства, полученные через эти постоянные представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных этими постоянными представительствами расходов.

***Доходы*** определяются на основании первичных документов и документов налогового учета. Доходы при определении налоговой базы учитываются исходя из цены сделки с учетом положений ст. 40 НК РФ.

К налогообложению принимаются только экономически обоснованные и документально подтвержденные расходы.

***Налогоплательщиками*** являются российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации.

***Объект обложения*** признается прибыль, полученная налогоплательщиком. Прибыль представляет собой доходы, уменьшенные на суммы расходов, связанных с получением доходов. Учитываются доходы, полученные как в денежном, так и натуральном выражении.

***Налоговой базой*** является денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению. Налоговая база по прибыли, облагаемой различными налоговыми ставками, определяется налогоплательщиком отдельно. Налогоплательщик имеет право уменьшить налоговую базу текущего налогового периода на всю сумму полученного ими убытка или на часть этой суммы. Важно помнить, что при исчислении налоговой базы учитываются доходы и расходы организации без включения в них сумм НДС и акцизов.

***Налоговым периодом*** по налогу признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

***Ставки налога.*** Основная налоговая ставка установлена в размере 20 процентов. Из нее 3 % подлежит перечислению в федеральный бюджет, 17% в региональный бюджет. По решению региональных органов власти ставка 17% может понижаться до 13%. Сумму налога организации исчисляют самостоятельно.

***Налоговый период.*** Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Авансовые платежи по

итогам отчетного периода уплачиваются не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода. Ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются в срок не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода.

Контрольные вопросы

1. Перечислите налогоплательщиков налога на прибыль организаций.
2. Как устанавливается объект налогообложения по налогу на прибыль организаций?
3. От чего зависит величина налоговой базы налога на прибыль организаций?
4. Приведите классификацию доходов в соответствии с главой 25 НК РФ.
5. Приведите группировку расходов в соответствии с главой 25 НК РФ.
6. Каковы ставки налога на прибыль организаций?