КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И ОРГАНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА

Контрольная работа №9

по дисциплине «Налоговый учет и налоговое планирование»

Студент: Ибрагимова Р.И.

Группа: ЗЭКБу-1-19

Казань 2022

Тема: «Порядок группировки доходов и расходов при исчислении налога на прибыль»

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение……………………………………………………………………………... 3

Сущность налогообложения прибыли налогообложения организации…………..4

Порядок определения доходов, учитываемых для целей налогообложения прибыли………………………………………………………………………………8

Порядок определения расходов, учитываемых для целей налогообложения прибыли.…..…………………………………………… …………………………..10

Заключение…………………………………………………………………………. 13

Литература ……………………………………………………………………….....15

Решение практической задачи……………………………………………………..16

**Введение**

В системе налогов РФ одним из наиболее значимых является налог на прибыль. Вопросы, связанные с этим налогом, имеют большое значение для предприятий, так как сумма его выплат обычно одна из самых крупных.

Налог на прибыль закреплен в главе 25 На­логового кодекса Российской Федерации. Под экономическим содержанием налога на прибыль следует подразумевать основные составляющие налога, которые взаимозависимы между собой и образуют единую систему налогообложения на­логом на прибыль.

Налог на прибыль - непосредственно налог, налогоплательщиками которого признаются ор­ганизации. Так, из положений статьи 246 НК РФ следует, что налогоплательщиками налога на прибыль признаются российские организации, иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через по­стоянное представительство или которые полу­чают доходы от источников в Российской Феде­рации. При этом в Налоговом кодексе имеются отдельные положения, предусматривающие ос­вобождение организаций от уплаты налога на прибыль.

Организации, находящиеся на общем режиме налогообложения и яв­ляющиеся плательщиками налога на прибыль организаций, кроме бухгалтер­ского учета ведут учет в целях исчисления налоговой базы по налогу на при­быль.

Сложным вопросом является учет доходов и расходов. Понятие и клас­сификация доходов и расходов для целей бухгалтерского и налогового учета имеет как сходства, так и различия, обусловленная нормами бухгалтерского и налогового законодательства.

Актуальность рассмотрения данной темы подтверждается и тем фактом, что налог на прибыль является одной из основных доходных статей бюджетов большинства развитых стран, а в бюджете Российской федерации занимает второе место после Налога на добавленную стоимость.

Целью данной работы является рассмотрение теоретических аспектов налога на прибыль как экономической категории.

**Сущность налогообложения прибыли**

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.

К вычетам относятся:

* производственные, коммерческие, транспортные издержки;
* проценты по задолженности;
* расходы на рекламу и представительство;
* расходы на научно-исследовательские работы;

Взимается на основе налоговой декларации по пропорциональным (реже прогрессивным) ставкам.

России налог действует с 1992 года. Первоначально назывался «налог на прибыль предприятий», с 1 января 2002 года регулируется главой 25 НК РФ и официально называется «налог на прибыль организаций».

Базовая ставка составляет 20 % (до 1 января 2009 года составлял 24 %): 2 % — зачисляется в федеральный бюджет, 18 % — зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Прибыль для российского налогообложения определяется согласно НК РФ. Бухгалтерская прибыль и прибыль для целей налогообложения часто не совпадают из-за разницы в методах определения прибыли.

Прибыль:

* для российских организаций — полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.
* для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, — полученные через эти постоянные представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных этими постоянными представительствами расходов
* для иных иностранных организаций — доходы, полученные от источников в Российской Федерации.

Процедура определения доходов и расходов, определяется НК РФ и часто отличается от процедуры определения доходов и расходов, принятой в российском бухгалтерском учете. В связи с этим на российских предприятиях приходится вести два учета — налоговый и бухгалтерский (иногда к ним прибавляется еще и третий — управленческий).

Согласно ст. 246 НК РФ налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются все российские организации.

В соответствии с п.1 ст. 289 НК РФ налогоплательщики независимо от наличия у них обязанности по уплате налога и (или) авансовых платежей по налогу, особенностей исчисления и уплаты налога обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы по месту своего нахождения и месту нахождения каждого обособленного подразделения соответствующие налоговые декларации в порядке, определенном настоящей статьей.

Налогоплательщики по итогам отчетного периода представляют налоговые декларации упрощенной формы. Некоммерческие организации, у которых не возникает обязательств по уплате налога, представляют налоговую декларацию по упрощенной форме по истечении налогового периода (п. 2 ст. 289 НК РФ).

Налоговые декларации по налогу на прибыль представляются по итогам отчетного периода не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода (I квартала, I полугодия, 9 месяцев), по итогам налогового периода — не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (годом) (п. 3, п. 4 ст. 289 НК РФ).

Налогоплательщики, исчисляющие суммы ежемесячных авансовых платежей по фактически полученной прибыли, представляют налоговые декларации не позднее 28 календарных дней со дня окончания отчетного периода (1, 2, 3, 4…11 месяцев).

Налоговая база по налогу на прибыль организаций определяется налогоплательщиками в порядке, установленном главой 25 "Налог на прибыль организаций" НК РФ: плательщики налога на прибыль должны определять доходы и расходы для целей налогообложения одним из двух методов – методом начисления или кассовым методом. Согласно ст. 271-273 НК РФ при методе начисления доходы и расходы признаются таковыми в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления (выплаты) денежных средств. При кассовом методе за основу признания доходов и расходов принимается день поступления средств на расчетный счет банка (или в кассу) и соответственно фактическая оплата расходов.

Налоговой базой для целей налогообложения прибыли признается денежное выражение прибыли. Доходы и расходы налогоплательщика учитываются в денежной форме. При определении налоговой базы прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала налогового периода. В случае если в отчетном (налоговом) периоде налогоплательщиком получен убыток, то в данном отчетном (налогом) периоде налоговая база признается равной нулю. Убыток, полученный в отчетном (налоговом) периоде, может быть перенесен на будущее через уменьшение налоговой базы по налогу на 30% в течение последующих 10 лет.

Расчет налоговой базы за отчетный (налоговый) период составляется налогоплательщиком самостоятельно. Расчет налоговой базы должен содержать следующие данные: период, за который определяется налоговая база (с начала налогового периода нарастающим итогом); сумму доходов от реализации, полученных в отчетном (налоговом) периоде; сумму расходов, произведенных в отчетном (налогом) периоде, уменьшающих сумму доходов от реализации; прибыль (убыток) от реализации; сумму внереализационных доходов; сумму внереализационных расходов; прибыль (убыток) от внереализационных операций; итого налоговая база за отчетный (налоговый) период; сумма убытка, переносимого с прошлых налоговых периодов и уменьшающего налоговую базу; итого налоговая база за отчетный (налоговый) период за вычетом соответствующей суммы убытка. Налогоплательщики исчисляют налоговую базу по итогам каждого отчетного налогового периода на основе данных налогового учета.

Налоговый учет – система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным налоговым законодательством. Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления и уплаты в бюджет налога.

Система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, т.е. применяется последовательно от одного налогового периода к другому. Порядок ведения налогового учета устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения, утверждаемой соответствующим приказом руководителя. Данные налогового учёта должны отражать порядок определения доли расхода или убытка, учитываемой для целей налогообложения в данном отчётном (налоговом) периоде, сумму остальных расходов или убытков, которые переносятся на расходы следующих налоговых периодов, суммы создаваемых резервов и т. д.

Налогоплательщики исчисляют налоговую базу по итогам каждого отчётного (налогового) периода на основании данных налогового учёта, если порядок группировки и учёта объектов хозяйственных операций для целей налогообложения отличается от порядка их группировки и отражения в бухгалтерском учёте.

**Порядок определения доходов, учитываемых для целей налогообложения прибыли**

Сложившаяся теория налогообложения определяет, что плательщиками налога на прибыль могут быть только юридические лица-компании различных организационно-правовых форм и видов деятельности независимо от их национальной принадлежности. Существуют подходы к определению круга плательщиков налога. В одних государствах облагают только резидентов, т.е. юридических лиц, учрежденных на их территориях и действующих по их законам, в других – как резидентов, так и нерезидентов, но при условии, что лица осуществляют деятельность на их территории.

Однако в большинстве современных государств практикуется комбинированный подход к определению юрисдикции государства по налогообложению прибыли. При таком подходе государство во всех случаях вправе облагать налогом прибыль любых лиц, учрежденных на его территории и по его законам, вне зависимости от того, на территории какого государства они осуществляют деятельность.

Статья 246 ч. II НК РФ признает налогоплательщиками по налогу на прибыль организаций:

* российские организации;
* иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации;
* коммерческие банки различных видов, включая банки с участием иностранного капитала, получившие лицензию Центрального банка Российской Федерации, Банк внешней торговли Российской Федерации, кредитные учреждения, получившие лицензию Центрального банка Российской Федерации на осуществление отдельных банковских операций, а также филиалы иностранных банков – нерезидентов, получившие лицензию Центрального банка Российской Федерации на проведение в России банковских операций.

Не являются плательщиками налога на прибыль плательщики, переведенные на специальные режимы налогообложения (плательщики единого налога на вмененный доход, предприятия, применяющие упрощенную систему налогообложения, плательщики единого сельскохозяйственного налога), а также организации, уплачивающие налог на игорный бизнес, по деятельности, относящейся к игорному бизнесу.

Объектом обложения по налогу на прибыль организаций в соответствии со ст. 247 ч. II НК РФ признается прибыль, полученная налогоплательщиком. При этом прибылью признается полученный доход, уменьшенный на величину произведенных расходов. К доходам, учитываемым для целей налогообложения прибыли, относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, внереализационные доходы. НК определяет перечень доходов, не учитываемых для целей налогообложения прибыли. Доходы определяются на основании первичных документов и документов налогового учета.

Доходами от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущества (включая ценные бумаги) и имущественных прав.

Внереализационными доходами признаются доходы:

1. от долевого участия в других организа­циях;
2. от операций купли-продажи иностранной валюты;
3. в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба;
4. от сдачи имущества в аренду;
5. в виде доходов прошлых лет, выявленных в отчетном периоде;
6. в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав;
7. от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности;
8. в виде положительной курсовой разницы от переоценки имущества;
9. в виде процента по договорам займа, кредита, банковских вкладов, а также по ценным бумагам;
10. от используемых не по назначению денежных средств, имущества, работ, услуг, которые были получены в рамках благотворительной деятельности или целевого финансирования;
11. стоимости излишков товароматериальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации;
12. сумм кредиторской задолженности, списанных с истечением срока исковой давности;
13. сумм восстановленных резервов, расходы, на формирование которых были приняты в составе расходов в установленном порядке.

**Порядок определения расходов, учитываемых для целей налогообложения прибыли**

Рассмотрим расходы в целях налогообложения в соответствии со ст. 247 НК РФ прибылью для российских организаций признается полученный доход, уменьшенный на величину произведенных расходов, определяемых в соответствии с главой 25 НК РФ.

Таким образом, для того чтобы исчислить прибыль, прежде всего необходимо определить порядок учета расходов, принимаемых в соответствии с налоговым законодательством в уменьшение налогооблагаемых доходов.

Порядок определения расходов, учитываемых для целей налогообложения, в первую очередь предполагает определение перечня расходов, уменьшающих полученные доходы, а также момент признания и величину данных расходов.

В соответствии с главой 25 НК РФ с 2002 года перечень расходов, учитываемых для целей налогообложения, является открытым.

Одновременно предусмотрен перечень расходов, не учитываемых для целей налогообложения. Данный перечень приведен в ст. 270 НК РФ.

При этом следует обратить особое внимание на то, что к расходам, не признаваемым в целях налогообложения, относятся расходы, не соответствующие критериям, приведенным в ст. 252 НК РФ. Согласно п. 1 ст. 252 НК РФ расходы должны быть:

* экономически оправданы;
* подтверждены документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации;
* произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Расходы, не отвечающие хотя бы одному из приведенных требований, не будут уменьшать налогооблагаемую прибыль, даже если они поименованы в главе 25 НК РФ как признаваемые в целях налогообложения.

Согласно главе 25 НК РФ все расходы подразделяются на две большие группы:

1. Расходы, связанные с производством и реализацией.
2. Внереализационные расходы.

При этом ст. 318 НК РФ предусмотрено, что все расходы, связанные с производством и реализацией, делятся на прямые и косвенные.

Следует отметить, что подобное деление возможно только для организаций, определяющих доходы и расходы по методу начислениия1.

Рассмотрим основные подгруппы расходов.

I. Прямые и косвенные расходы

Статьей 318 НК РФ также предусмотрен особый порядок учета прямых и косвенных расходов при исчислении налогооблагаемой прибыли. Согласно п. 2 ст. 318 НК РФ указанной статьи сумма косвенных расходов, произведенных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов данного отчетного (налогового) периода.

Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, также уменьшает доходы от реализации отчетного (налогового) периода, за исключением сумм прямых расходов, распределяемых на остатки незавершенного производства, готовой продукции на складе и отгруженной, но не реализованной в отчетном (налоговом) периоде продукции.

В целях налогообложения прибыли перечень прямых расходов является закрытым и расширению не подлежит.

В связи с вышеизложенным, хотелось бы отметить, что на некоторых предприятиях в соответствии с особенностями технологии производства ряд расходов в целях бухгалтерского учета являются расходами, включаемыми в производственную себестоимость. При этом в целях налогового учета данные расходы относятся к косвенным.

Так, например, для предприятий алюминиевой промышленности расходы на потребление электроэнергии являются расходами, непосредственно включаемыми в производственную себестоимость выпускаемого алюминия. В целях же налогообложения данные затраты, согласно п. 1 ст. 318 НК РФ, являются косвенными и подлежат признанию в уменьшение налогооблагаемой прибыли в момент их возникновения (потребления), а не в момент реализации партии алюминия, для производства которого потреблена электроэнергия.

**Заключение**

Налог на прибыль является одним из важнейших налогов в налоговой системе Российской Федерации и служит инструментом перераспределения национального дохода. Это прямой налог и его окончательная сумма целиком и полностью зависит от конечного финансового результата. Плательщики налога на прибыль являются российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в России. Объектом обложения налогом на прибыль, является прибыль, включающая в себя полученный доход за вычетом сумм произведенных расходов, которые определяются в соответствии с 25 главой Налогового Кодекса РФ.

Налоговая база представляет собой денежное выражение полученной прибыли. Если итогом деятельности организации явился убыток, налоговая база в данном налоговом периоде считается равной нулю. Организации имеют право со следующего года переносить убыток на будущее, уменьшая налоговую базу на 30% в течение 10 лет.

Для целей налогообложения прибыли доходы и расходы делятся на три группы:

1. доходы (расходы), связанные с производством и реализацией

продукции, работ, услуг;

2) внереализационные доходы (расходы);

3) не учитываемые для целей налогообложения прибыли доходы

(расходы).

НК РФ определяет перечни доходов и расходов, связанных с производством и реализацией продукции, работ, услуг, внереализационных доходов и расходов, а также не учитываемых в расчете доходов и расходов, определяет их экономическое содержание и порядок учета в процессе исчисления налога на прибыль.

При исчислении налога на прибыль российскими организациями используются ставки 0, 9, 15, 20%.

Налоговым периодом по налогу на прибыль признается год, отчетным – первый квартал, полугодие, девять месяцев. По итогам каждого отчетного (налогового) периода налог рассчитывается как соответствующая доля налоговой базы, исчисляемой нарастающим итогом с начала года.

НК РФ определяет три способа внесения налоговых платежей по налогу на прибыль.

Исчисление налога на прибыль производится в рамках налогового учета. Налоговый учет представляет собой систему обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе первичных документов. Налоговый учет позволяет внешним и внутренним пользователям получить полную и достоверную информацию о порядке учета хозяйственной деятельности организации и обеспечить контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью перечисления налога в бюджет.

**Литература**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 №146-ФЗ (в ред. от 28.05.2022).
2. Александров, И.М. Налоги и налогообложение / И.М. Александров. -М.: Дашков и К, 2020. - 317 cтр.
3. Заяц, Н.Е. Теория налогов / Н.Е. Заяц. - М.: Мн: БГЭУ, 2019. – 220 cтр.
4. Имагожев Д.М. Развитие регионального налогообложения в Российской Федерации // Студенческий форум: электрон. научн. журн. 2020. № 17(17).
5. Кирьянова, З.В. Теория бухгалтерского учета / З.В. Кирьянова. - М.: Финансы и статистика, 2020, - 192 cтр.
6. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум / Л. Н. Лыкова. — М.: Издательство Юрайт, 2019. — 353 стр.
7. Мешкова, Д.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации: Учебник для бакалавров / Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи. - М.: Дашков и К, 2021. - 160 cтр.
8. Налоги и налогообложение. Палитра современных проблем: Монография / Под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. - М.: ЮНИТИ, 2019. - 375 cтр.
9. Налоговая система России. Учебное пособие / ред. Д.Г. Черник, А.З. Дадашев, и др.. - М.: АКДИ Экономика и жизнь, 2020. - 296 cтр.
10. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика. / В. Г. Пансков.— 5-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 336 стр.

**Задача №9.**

Работник имеет сына – студента дневной формы обучения – в возрасте 20 лет. В отчетном периоде он оплатил за обучение сына 25000 руб. Кроме того, он оплатил за лечение матери в больнице 12 000 руб. Общий доход за год составил 138 000 руб.

Определить сумму налоговых вычетов и сумму налога на доходы физического лица.

**Решение:**

Определим суммы налоговых вычетов:

1. Ежемесячный вычет в сумме 1400 р. так как сын является учащимся очной формы обучения, в возрасте до 24 лет.

За год сумма данного вычета составит 1400\*12= 16800руб.

Данный налоговый вычет применяется в течении всего года, т.к. сумма дохода работника не превышает 280000 руб.

16800\*13%= 2184 руб. – сумма налогового вычета с уплаты за учебу.

1. Так как уплата за лечение не превышает 120 000 рублей, то сумма вычета будет – 12 000\*13%= 1560 руб.
2. Сумма налога на доходы физического лица- (138 000\* 13%)+ 2184+1560= 17940+ 3744= 21684 руб.