

Уважаемые студенты!

Вам необходимо внимательно прочитать лекцию на тему: «Экономическая сущность налога на прибыль. Понятие налогооблагаемой прибыли», составить конспект лекции в своей рабочей тетради по междисциплинарному курсу: «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами», выучить материал, письменно в своей рабочей тетради по междисциплинарному курсу ответить на предложенные ниже контрольные вопросы.

Результаты проведенной Вами работы предоставить в виде фото своей рабочей тетради по междисциплинарному курсу преподавателю на его электронную почту (economylab@rambler.ru). В теме письма обязательно должна быть указана следующая информация: Ф. И. О. студента, группа, название междисциплинарного курса.

Обратите внимание!!! При возникновении вопросов по приведенному материалу для консультации обращаться к преподавателю по следующему номеру телефона: (072) 2046739, а также на электронную почту economylab@rambler.ru.

ЛЕКЦИЯ НА ТЕМУ: «ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ. ПОНЯТИЕ НАЛОГООБЛАГАЕМОЙ ПРИБЫЛИ»

Цель занятия: изучение налогового законодательства Луганской Народной Республики.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Определение плательщиков налога
2. Определение объекта налогообложения
3. Определение базы налогообложения
4. Определение ставки налога

5. Налоговый период
6. Определение валового дохода
7. Определение валовых расходов
8. Исчисление налога

1 ОПРЕДЕЛЕНИЕ ПЛАТЕЛЬЩИКОВ НАЛОГА

Налог на прибыль уплачивается субъектами, классифицированными в соответствии со статьей Плательщики налогов Закона Луганской Народной Республики «О налоговой системе» от 28.12.2015 г. № 79-П (с изменениями, внесенными Законами ЛНР). Плательщиками налогов, сборов и других обязательных платежей (далее – налогоплательщики, плательщики) признаются юридические лица, физические лица-предприниматели, налоговые агенты, физические лица, на которых в соответствии с настоящим Законом возложена обязанность уплачивать налоги и (или) сборы, филиалы, структурные и другие обособленные подразделения юридических лиц – резидентов в части уплаты отдельных видов налогов, а также филиалы иностранных юридических лиц, которые прошли аккредитацию в соответствии с действующим законодательством Луганской Народной Республики, кроме:

- а) субъектов хозяйствования, в случае выбора ими патентной системы налогообложения;
- б) физическими лицами являются граждане, иностранные граждане и лица без гражданства (в том числе нерезиденты) получающие доход не связанный с предпринимательской деятельностью, от операций (выплат, кроме социальных, а также банковских переводов между физическими лицами), проводимых на территории Луганской Народной Республики;
- в) плательщиков упрощенного налога;
- г) субъектов хозяйствования, осуществляющих деятельность исключительно в сфере обращения с отходами черных и цветных металлов за

исключением следующих случаев: по договорам, контрактам, заключенным субъектами хозяйствования Луганской Народной Республики с субъектами хозяйствования Луганской Народной Республики, за продажу на территории Луганской Народной Республики лома черных и цветных металлов, угля (угольной продукции) налогообложение осуществляется на общих основаниях;

д) субъектов хозяйствования, которые уплачивают сбор за осуществление валютно-обменных операций в соответствии с действующим Законом.

2 ОПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЪЕКТА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Объектом налогообложения налога на прибыль является прибыль, которая рассчитывается путем уменьшения суммы валовых доходов отчетного периода на сумму валовых расходов отчетного периода.

3 ОПРЕДЕЛЕНИЕ БАЗЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Налогоплательщики осуществляют расчет доходов и расходов в порядке, установленном действующим налоговым законодательством. Порядок признания таких доходов и расходов определяется в соответствии со статьей «Особенности определения базы налогообложения» настоящего Закона.

Предприятия жилищно-коммунальной сферы и иные налогоплательщики, находящиеся в государственной или муниципальной собственности, ведут налоговый учет согласно статьи: «Особенности определения базы налогообложения предприятий жилищно-коммунальной сферы и иных налогоплательщиков, находящихся в государственной или муниципальной собственности» настоящего Закона.

4 ОПРЕДЕЛЕНИЕ СТАВКИ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Налог уплачивается с прибыли, рассчитанной в соответствии с Порядком исчисления налога, указанном в настоящем Законе, в размере 20 % от такой прибыли. Для субъектов хозяйствования, осуществляющих розничную торговлю горюче-смазочными материалами, метаном и сжиженным газом (пропан-бутан) конечному потребителю, ставка налога на прибыль составляет 20 % – при торговой наценке, не превышающей 20 %. В случае превышения торговой наценки ставка налога на сумму такого превышения составляет 100 %. Ставка налога на прибыль по операциям с нерезидентами составляет: сумма налога, которая подлежит уплате по операциям с нерезидентами, в том числе по договорам комиссии, поручения, консигнации и прочим подобным договорам – 10 % от суммы по таким операциям при приобретении продукции (товара); 20 % от суммы по таким операциям при приобретении работ/услуг; 5 % от суммы остатков продукции (товара) на 01.07.2016 года.

5 НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД

Для определения и исчисления налога на прибыль налоговым периодом является календарный месяц, за исключением случаев, определенных настоящим Законом. В случаях, определенных настоящим Законом налоговым периодом является календарный квартал, календарное полугодие, календарный год. Плательщики налога на прибыль подают декларацию ежемесячно (раз в квартал, раз в полугодие) в срок не позднее 20 числа месяца (квартала, полугодия), следующего за отчетным и уплачивают сумму рассчитанного налога в течение 10 календарных дней после окончания предельного срока подачи налоговой декларации. Вместе с декларацией предоставляются реестры выданных и полученных накладных и приравненных к ним документов, порядок заполнения которых утверждается

Государственным комитетом налогов и сборов Луганской Народной Республики.

6 ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВАЛОВОГО ДОХОДА

В состав валовых доходов включается: доход от реализации товаров, выполненных работ, предоставленных услуг по ценам не ниже себестоимости и / или цены их приобретения. В случае реализации товаров, работ, услуг по ценам ниже себестоимости и / или цены приобретения, налогоплательщик обязан включить такую разницу в состав валовых доходов (кроме предприятий жилищно-коммунальной сферы и иных налогоплательщиков, пребывающих в государственной или муниципальной форме собственности, которые формируют себестоимость и цену продукции по тарифам, утвержденным в порядке, установленном законодательством); вознаграждение комиссионера (поверенного, агента и т.п.) по договорам комиссии, поручения, консигнации и прочих подобных договоров; стоимость возвращаемых субъектом хозяйствования товаров, работ, услуг продавцу, при условии её включения в состав валовых расходов прошлых периодов; проценты, полученные по депозитам; сумма реализации бесплатно полученных товаров; безвозвратная финансовая помощь; возвратная финансовая помощь, не возвращенная в течение 12 месяцев с момента ее получения; доходы от продажи ценных бумаг; доходы от осуществления банковских, страховых и других операций по оказанию финансовых услуг; доходы от торговли валютными ценностями, ценными бумагами, долговыми обязательствами и требованиями; доходы от совместной деятельности; доходы в виде дивидендов, полученных от нерезидентов, процентов, роялти, владения долговыми требованиями, а также доходов от осуществления операций лизинга (аренды); доходы из других источников и от внереализационных операций, в том числе в виде:

а) сумм неиспользованной части денежных средств, которые возвращаются из страховых резервов (для финансовых учреждений);

б) сумм средств страхового резерва, использованных не по назначению (для финансовых учреждений);

в) сумм судебного сбора, предварительно уплаченной истцом, которая возвращается в его пользу по решению суда (арбитражного суда). Стоимость материальных ценностей, переданных предприятию согласно договорам хранения и использованных им в собственном производственном или хозяйственном обороте; суммы штрафов, неустойки или пени, полученных по решению сторон договора или по решению соответствующих государственных органов, суда, арбитражного или третейского суда; суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок давности, а именно 1095 дней; положительное значение курсовых разниц; проценты, начисленные на денежные средства на собственных счетах в банках, проценты, полученные по договорам займа.

В состав валовых доходов не включается: сумма денежных средств, полученных в качестве кредитных и / или заемных; сумма денежных средств, привлечённых финансовыми учреждениями в качестве депозитных средств; сумма денежных средств, полученных от реализации товаров по договорам комиссии, поручения, консигнации и прочих подобных договоров; стоимость товаров переданных для реализации по договорам комиссии, поручения, консигнации и прочих аналогичных договоров; доходы в виде полученных дивидендов, если их налогообложение произведено налоговым агентом на территории Луганской Народной Республики; суммы денежных средств или стоимость имущества, полученные предприятием в качестве компенсации (возмещения) за принудительное отчуждение государством имущества предприятия; суммы денежных средств в части излишне уплаченных налогов, сборов (обязательных платежей), которые возвращаются или должны быть возвращены предприятию из бюджетов, если такие суммы не были включены в состав валовых расходов; суммы денежных средств или

стоимость имущества (кроме товаров), поступающие предприятию в виде прямых инвестиций или реинвестиций в корпоративные права; денежные средства или имущество, полученные в виде международной технической помощи от иностранных государств в соответствии с международными соглашениями; суммы денежных средств или стоимость имущества, полученные субъектом хозяйствования в виде целевых государственных дотаций или государственной помощи; суммы налога с оборота; суммы инвестиций (в т.ч. основные фонды), полученные от инвесторов (резидентов и нерезидентов) на финансирование капитальных вложений производственного назначения, при условии их освоения в течение одного календарного года с момента получения.

7 ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВАЛОВЫХ РАСХОДОВ

Расходы (или их часть), сформированные, но не отраженные в отчетном периоде в связи с отсутствием подтверждающих первичных документов. Каждая сделка, проводимая плательщиком налога на прибыль, должна быть подтверждена документально. Документами, подтверждающими сделку, на основании заключенного между сторонами договора, являются:

- 1) товарная, расходная накладная (товарно-транспортная накладная);
- 2) акт выполненных работ (выполненных услуг);
- 3) грузовая таможенная декларация на ввоз и на вывоз товаров (продукции), оформленная в соответствии с требованиями таможенного законодательства;
- 4) банковская выписка об оплате;
- 5) чек, расчетная квитанция, выданная субъектами хозяйствования Луганской Народной Республики;
- 6) приходные и расходные кассовые ордера;

7) прочие расчетные документы, установленные правилами ведения бухгалтерского учета и не противоречащие требованиям действующего законодательства ЛНР.

Могут быть учтены в валовых расходах последующих отчетных периодов при условии подтверждения несвоевременности получения таких документов.

В состав валовых расходов отчетного периода включаются: расходы, понесенные на приобретение товаров, работ (услуг), сырья, материалов, в том числе вознаграждение комиссионеру (поверенному, агенту и т.п.) по договорам комиссии, поручения, консигнации и прочих подобных договоров; расходы на оплату труда в денежной и / или натуральной форме, предусмотренные законодательством Луганской Народной Республики, трудовыми договорами (контрактами) и / или коллективными договорами; суммы начисленных налогов и сборов, установленных настоящим Законом (за исключением налога с оборота, налога на прибыль, подоходного налога с дивидендов, сельскохозяйственного налога), а также суммы начисленного единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование, а для физических лиц-предпринимателей – уплаченные суммы единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование за предыдущий месяц, регистрационные сборы, государственные пошлины и аналогичные платежи, связанные с хозяйственной деятельностью налогоплательщика. При этом плата за специальные разрешения (лицензии) включается в состав валовых расходов в равных частях в соответствии с периодом использования; расходы на приобретение электроэнергии, газа, горячего водо-, теплоснабжения; расходы на приобретение воды, оплату услуг связи, в том числе приобретение ваучеров пополнения счета и оплату иных видов электронных платежей пополнения счета по оплате услуг операторов сотовой связи (за исключением приобретения стартовых пакетов); расходы, связанные с приобретением товаров, работ, услуг в рамках бюджетных программ

Республики; расходы, связанные с приобретением горюче-смазочных материалов, списание которых подтверждено документально; расходы, связанные с арендой имущества; расходы на канцтовары, моющие средства и расходные материалы для обслуживания оргтехники, приобретаемые субъектом хозяйствования для использования в хозяйственной деятельности; расходы, связанные с приобретением малоценных и быстроизнашивающихся предметов, которые относятся к себестоимости изготовленных и реализованных товаров, выполненных работ, предоставленных услуг; командировочные расходы, которые включают в себя: а) расходы, понесенные плательщиком на территории Луганской Народной Республики, Донецкой Народной Республики, России, Белоруссии, Украины: - суточные расходы в размере, не превышающем 500 российских рублей на одного сотрудника; - расходы на проезд, подтвержденные документально; - расходы на проживание, подтвержденные документально, но не более 1500,00 российских рублей (или суммы эквивалентной 1500,00 российских рублей в иных валютах по курсу Государственного банка Луганской Народной Республики на день оплаты) в сутки на одного сотрудника; б) расходы, понесенные плательщиком в странах, не указанных в подпункте а): - суточные расходы в размере, не превышающем 2000,00 российских рублей (или суммы эквивалентной 2000,00 российских рублей в иных валютах по курсу Государственного банка Луганской Народной Республики на день оплаты) на одного сотрудника; - расходы на проезд, подтвержденные документально; - расходы на проживание, подтвержденные документально, но не более 4000,00 российских рублей (или суммы эквивалентной 4000,00 российских рублей в иных валютах по курсу Государственного банка Луганской Народной Республики на день оплаты) в сутки на одного сотрудника; расходы на ремонт и улучшение основных средств, в том числе арендованных в размере, не превышающем 10 % совокупной балансовой стоимости всех групп основных средств, на начало отчетного года в расчете на календарный год (кроме предприятий жилищно-коммунальной сферы и

иных налогоплательщиков, пребывающих в государственной или муниципальной форме собственности, которые относят указанные суммы в состав валовых расходов в размере 100 %); расходы, связанные с приобретением товаров, работ, услуг у субъектов хозяйствования, находящихся на II – III группах упрощенного налога – в размере 100 % от суммы приобретения; суммы денежных средств, перечисляемые работодателями профсоюзным организациям на культурно-массовую, физкультурную и оздоровительную работу в размерах, предусмотренных коллективным договором, но не менее 0,3 процента фонда оплаты труда и не более 4 процентов налогооблагаемой прибыли прошлого года; амортизация основных средств; расходы, связанные с приобретением товаров (работ, услуг) у субъектов хозяйствования, находящихся на I группе упрощенного налога и патентной системе: в общей сумме, не превышающей 10000,00 рублей в расчете на календарный месяц, при наличии подтверждающих документов (копии свидетельства плательщика упрощенного налога или копии патента, накладной, квитанции об оплате товара (работы/услуги); в размере 100 % по субъектам хозяйствования: - осуществляющим деятельность в сфере общественного питания; - предприятий в сфере торговли при закупке овощей, фруктов с нестационарных мест торговли у плательщиков патентной системы; - в случае приобретения услуг от субъектов хозяйствования, осуществляющих деятельность по приему платежей от физических лиц при помощи платежных терминалов; отрицательное значение курсовых разниц; при осуществлении хозяйственных операций по заключенным договорам между субъектами хозяйствования Луганской Народной Республики с нерезидентами, имеющими оффшорный статус, в состав валовых расходов включаются расходы в размере 80 процентов стоимости товаров, сырья, материалов, работ, услуг, поставленных (оказанных, выполненных) по таким договорам. Под термином «нерезиденты, имеющие оффшорный статус» понимаются нерезиденты, расположенные на территории оффшорных зон. Перечень

оффшорных зон утверждается Правительством Луганской Народной Республики. При осуществлении хозяйственных операций между субъектами хозяйствования Луганской Народной Республики с нерезидентами, имеющими оффшорный статус, по которым субъект хозяйствования Луганской Народной Республики действует от имени и / или по поручению такого нерезидента, запрещается заключение договоров на оказание услуг по переработке давальческого сырья, комиссии, консигнации, агентских и тому подобных договоров. Расходы на обучение работников, связанные с профессиональной подготовкой, обучением, переподготовкой или повышением квалификации лиц, которые находятся в трудовых отношениях с плательщиком налогов; расходы на охрану труда и технику безопасности, понесенные согласно действующему законодательству; расходы, связанные с добычей, транспортировкой угля и угольных брикетов, бесплатно предоставленных работникам действующих угледобывающих предприятий, пенсионерам, которые проработали по добыче угля на действующих угледобывающих предприятиях в объемах, предусмотренных действующим законодательством Луганской Народной Республики о государственном регулировании в области добычи и использования угля, об особенностях социальной защиты работников организаций угольной промышленности; расходы, понесенные на содержание, эксплуатацию основных фондов, других необоротных материальных активов, которые используются в хозяйственной деятельности; суммы денежных средств, выплачиваемые в качестве вознаграждения за использование денежных средств, ранее полученных в виде банковского кредита в Луганской Народной Республике (проценты по кредиту, фиксированные ставки и т. п.).

В состав валовых расходов не включаются: расходы, не связанные с ведением хозяйственной деятельности, суммы возвратных денежных средств, ранее полученных как кредитные и средств, выплачиваемых в качестве вознаграждения за их использование; суммы фактических потерь товаров, сырья, материалов, кроме потерь в пределах норм естественной убыли или

технических потерь в размерах, установленных действующим законодательством; суммы денежных средств, выплаченных контрагенту, как неустойка или штраф за невыполнение условий заключённых договоров; выплаты дивидендов и уплаченный по ним подоходный налог, передача материальных активов; суммы налогов и сборов, уплаченных в бюджеты других государств; стоимость товаров, полученных для реализации по договорам комиссии, поручения, консигнации и прочих подобных договоров; расходы, не подтвержденные соответствующими расходными, платежными и другими первичными документами; расходы, связанные с приобретением товаров, работ, услуг у физических лиц-предпринимателей, находящихся на патентной системе налогообложения; непроизводственные расходы; денежные средства или имущество, полученные в виде международной технической помощи от иностранных государств в соответствии с международными соглашениями и использованные в хозяйственной деятельности плательщика; суммы денежных средств или стоимость имущества, полученные предприятием в виде целевых государственных дотаций или государственной помощи и использованные в хозяйственной деятельности плательщика; расходы на приобретение сельскохозяйственной продукции для переработки, продажи и другого использования в собственной хозяйственной деятельности у лиц, не зарегистрированных в установленном порядке как плательщик сельскохозяйственного налога, за исключением приобретения сельскохозяйственной продукции у импортера при наличии грузовой таможенной декларации, подтверждающей ввоз такой продукции, а также приобретения молочной продукции и мяса у населения при условии подтверждения качества такой продукции документами, выданными соответствующим органом, осуществляющим контроль в санитарно-ветеринарной сфере.

8 ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГА

Порядок исчисления налога на прибыль, подлежащая налогообложению, определяется как разница между валовыми доходами и валовыми расходами плательщика за отчетный период, которые определяются в соответствии со статьями 71 «Общие положения по определению валового дохода» и 72 «Общие положения по определению валовых расходов» действующего Закона. Сумма налога, которая подлежит уплате в Государственный бюджет Луганской Народной Республики, рассчитывается как разница между общей суммой валового дохода, полученного в отчетном периоде и общей суммой валовых расходов отчетного периода, умноженная на ставку налога, предусмотренную статьей 69 «Ставки налога на прибыль» настоящего Закона. Сумма налога, которая подлежит уплате по операциям с нерезидентами, в том числе по договорам комиссии, поручения, консигнации и прочим подобным договорам в случае отсутствия документов, подтверждающих приобретение товаров, работ, база налогообложения определяется исходя из обычной цены для соответствующих видов товаров, работ. Приобретение товаров, работ плательщиками упрощенного налога II группы без подтверждающих документов приравнивается к операциям с нерезидентами. Налогоплательщики, осуществляющие такие операции, являются налоговыми агентами нерезидентов независимо от выбранной системы налогообложения и подают декларацию по форме, утвержденной Государственным комитетом налогов и сборов Луганской Народной Республики ежемесячно в срок не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным.

Контрольные вопросы:

1. Плательщики налога на прибыль.
2. Объект налогообложения налогом на прибыль.

3. База налогообложения налогом на прибыль.
4. Ставки налога на прибыль.
5. Налоговый период для налога на прибыль.
6. Определение валового дохода.
7. Определение валовых расходов.
8. Исчисление налога на прибыль.