

Группа	225
Дата	06.05.2021
Время	9:50-11:10
Наименование УД/МДК/УП/ПП	Налоги и налогообложение
Ф.И.О. преподавателя	Поляченкова Виктория Андреевна
Электронная почта	lukasheva_1990@mail.ru тел. 89887012465
Основная литература	
Тема	Налог на прибыль организации
Задание	<p>Налог на прибыль организаций. Налог на прибыль организаций (гл. 25 НК РФ) – это прямой налог, взимаемый с коллективных субъектов (организаций), относящийся к группе обязательных платежей федерального уровня, но зачисляемый во все бюджетов РФ.</p> <p>Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> – российские организации; – иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации. <p>Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком.</p> <p>К доходам относятся:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав. 2) внереализационные доходы. <p>Доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав.</p> <p>Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах.</p> <p>Внереализационными доходами налогоплательщика признаются, в частности, доходы:</p> <ul style="list-style-type: none"> – от долевого участия в других организациях, за исключением дохода, направляемого на оплату дополнительных акций (долей), размещаемых среди акционеров (участников) организации; – в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, установленного Центральным банком РФ на дату перехода права собственности на иностранную валюту; – в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба; – в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде; – в виде положительной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе по валютным счетам в банках, проводимой в связи с изменением официального курса иностранной

валюты к рублю Российской Федерации, установленного Центральным банком РФ;

- в виде основных средств и нематериальных активов, безвозмездно полученных в соответствии с международными договорами Российской Федерации или с законодательством Российской Федерации атомными станциями для повышения их безопасности, используемых не для производственных целей;
- в виде использованных не по целевому назначению имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, которые получены в рамках благотворительной деятельности (в том числе в виде благотворительной помощи, пожертвований), целевых поступлений, целевого финансирования, за исключением бюджетных средств;
- в виде использованных не по целевому назначению предприятиями и организациями, в состав которых входят особо радиационно опасные и ядерно опасные производства и объекты, средств, предназначенных для формирования резервов по обеспечению безопасности указанных производств и объектов на всех стадиях их жизненного цикла и развития в соответствии с законодательством Российской Федерации об использовании атомной энергии;
- и др.

Доходы определяются на основании первичных документов и документов налогового учета.

Полученные налогоплательщиком доходы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитываются в совокупности с доходами, стоимость которых выражена в рублях.

Прибылью признается:

- 1) для российских организаций – полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов;
- 2) 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;
- 3) для иных иностранных организаций – доходы, полученные от источников в Российской Федерации.

Налоговой базой признается денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению.

Налоговая база по прибыли, облагаемой по ставке, отличной от ставки, указанной в п. 1 ст. 284 НК РФ, определяется налогоплательщиком отдельно.

При определении налоговой базы не учитываются следующие доходы:

- 1) в виде имущества, имущественных прав, работ или услуг, которые получены от других лиц в порядке предварительной оплаты товаров (работ, услуг) налогоплательщиками, определяющими доходы и расходы по методу начисления;
- 2) в виде имущества, имущественных прав, которые получены в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств;
- 3) в виде имущества, имущественных прав или неимущественных прав, имеющих денежную оценку, которые получены в виде взносов (вкладов) в уставный (складочный) капитал (фонд) организации (включая доход в виде превышения цены размещения акций (долей) над их номинальной стоимостью (первоначальным размером);
- 4) в виде имущества, имущественных прав, которые получены в пределах вклада (взноса) участником хозяйственного общества или товарищества (его правопреемником или наследником) при выходе (выбытии) из хозяйственного общества или товарищества либо при распределении имущества ликвидируемого хозяйственного общества или товарищества между его участниками;
- 5) в виде имущества, имущественных прав и (или) неимущественных прав, имеющих денежную оценку, которые получены в пределах вклада участником

договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или его правопреемником в случае выделения его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или раздела такого имущества;

6) в виде средств и иного имущества, которые получены в виде безвозмездной помощи (содействия) в порядке, установленном Федеральным законом «О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации»;

7) в виде основных средств и нематериальных активов, безвозмездно полученных в соответствии с международными договорами РФ, а также в соответствии с законодательством РФ атомными станциями для повышения их безопасности, используемых для производственных целей;

8) в виде имущества, полученного бюджетными учреждениями по решению органов исполнительной власти всех уровней;

9) в виде имущества (включая денежные средства), поступившего комиссионеру, агенту и (или) иному поверенному в связи с исполнением обязательств по договору комиссии, агентскому договору или другому аналогичному договору, а также в счет возмещения затрат, произведенных комиссионером, агентом и (или) иным поверенным за комитента, принципала и (или) иного доверителя, если такие затраты не подлежат включению в состав расходов комиссионера, агента и (или) иного поверенного в соответствии с условиями заключенных договоров;

10) и др.

Налоговая ставка устанавливается в размере 24 процентов. При этом:

- сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 6,5 процента, зачисляется в федеральный бюджет;
- сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 17,5 процента, зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Налоговая ставка налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов РФ, законами субъектов РФ может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков. При этом указанная налоговая ставка не может быть ниже 13,5 процента.

Налоговым периодом по налогу признается календарный год.

Отчетными периодами по налогу признаются 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 так далее до окончания календарного года. Ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются в срок не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода.

Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи по фактически полученной прибыли, уплачивают авансовые платежи не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление налога.

Контрольный
тест

Группа	225
Дата	07.05.2021
Время	8:10-9:30
Наименование УД/МДК/УП/ПП	Налоги и налогообложение
Ф.И.О. преподавателя	Поляченкова Виктория Андреевна
Электронная почта	lukasheva_1990@mail.ru тел. 89887012465
Основная литература	
Тема	Государственная пошлина
Задание	<p>Любое действие, требующее юридического подтверждения законности, в каждой стране мира выполняется только после уплаты особого вида налога, который называется государственная пошлина.</p> <p>Еще в период средневековья было принято взимать оплату за проезд по дорогам и мостам, расположенным на территории отдельных государств, принадлежащих различным городам, областям или феодальным поместьям. Такие сборы назывались пошлинами. Уплата государственной пошлины требовалась при подаче исков в судебные инстанции или для подтверждения законности владения землями или иным имуществом.</p> <p>Государственная пошлина в Российской Федерации</p> <p>В России оплата государственной пошлины предусмотрена кодексом о налогах, и подробно описана в статье № 25.3 под названием «Государственная пошлина». Определение этого вида налогов гласит, что пошлиной, взимаемой по налоговому закону, называется сбор денежных средств с физических лиц, юридических организаций, частных предпринимателей или организаций без образования юридического лица при их обращении в различные органы, уполномоченные выполнять юридические действия. К ним относятся:</p> <p>Должностные лица местного самоуправления. Организации самоуправления на местах. Государственные организации.</p> <p>Иначе говоря, это милиция, суды, Загсы, нотариальные конторы и другие ответственные финансовые организации.</p> <p>Государственная пошлина РФ взимается:</p> <p>При необходимости обращения в судебные инстанции общей юрисдикции. При обращении с просьбой о рассмотрении дела мировым судьей. При подаче иска в конституционный суд. При оформлении любых нотариальных документов. При регистрации акта гражданского состояния. При получении права на гражданство или снятия гражданства. При выезде из страны или въезде в нее. При оформлении документов и регистрации юридического лица. Для вступления в юридическую силу доверенностей, завещаний, договоров. Выдача уполномоченными органами документов и их дубликатов является действиями, имеющими юридическое значение, при получении так же требуется оплата государственной пошлины. Исключение составляет выдача копий подобных документов. Заказывая копии ничего оплачивать не нужно.</p> <p>Государственная пошлина, как и другие виды налогов, предусмотренные Российским законодательством, является обязательным видом внесения денежных средств в государственный бюджет. На госпошлину распространяются</p>

все общие условия, которые предусмотрены на другие виды налогов. Единственным отличием является целевой характер перечислений.

Так как государственная пошлина является федеральным сбором с граждан и организаций, то ее оплата обязательна на территории всех регионов Российской Федерации. Размер государственной пошлины определяется в соответствии со статьями № 50; 56; 61; 611; 612 кодекса о бюджете. Все поступающие средства от получения госпошлины перечисляются в активы местного или федерального бюджетов или бюджета федеральных субъектов.

Правила оплаты государственной пошлины

Государственную пошлину обязаны оплачивать все физические лица или организации. Вне зависимости от гражданства и национальности. Граждане и организации иностранных государств не освобождаются от уплаты этого налога. Оплата пошлины производится в том случае, если:

Имеется необходимость выполнить действие юридического значения, указанного в статье 25.3 налогового кодекса.

Лицо или организация вызваны в арбитражный суд, суд общей юрисдикции или к мировому судье в качестве ответчика. При принятии решения в пользу истца, последний освобождается от выплаты государственной пошлины, и ответчик обязан оплатить ее в полном объеме.

Если в ответственную организацию обращаются одновременно несколько плательщиков с просьбой совершить действие юридического значения, общая сумма государственной пошлины вносится ими в равных долях. Если среди лиц, обратившихся в федеральные органы, имеется представитель, обладающий правом на льготы или освобожденный от уплаты этого налога, размер государственной пошлины снижается на сумму, отведенную на этого представителя. Оставшаяся часть налога оплачивается всеми плательщиками, не имеющими льгот по уплате пошлины.

Существует точный перечень объектов, за которые обязательно взимание государственной пошлины. В него входят 230 видов действий, являющихся юридически значимыми. По характеру их можно разделить на четыре группы, это:

- 1) Судебная пошлина.
Она включает жалобы, ходатайства, запросы, рассматриваемые в конституционном суде. А так же иски и заявления в арбитражные суды - все иски и жалобы, рассматриваемые судом общей юрисдикции.
- 2) Нотариальная пошлина.
Включает все виды нотариальной деятельности, и действий, возложенных на нотариальные конторы.
- 3) Регистрационная пошлина.
Регистрация государственных актов гражданского состояния.
Регистрация предпринимательской деятельности, юридических лиц, организаций без образования юридического лица.
Регистрация программ и базы данных для ЭВМ.
- 4) Административная пошлина.
Получение документов на выезд из страны и снятия гражданства или же документов, разрешающих въезд в страну и получение гражданства.
По решению федеральной администрации, уплата государственной пошлины может быть оспорена, если в полученном документе допущена ошибка должностным лицом, оформлявшим этот документ.
Начисление размеров госпошлины исходит от стоимости самой юридической услуги или цены, установленной за предъявленный иск. Период, в который должна быть уплачена пошлина, в налоговом кодексе не оговаривается.
Принятый порядок оплаты предусматривает полную оплату этого налога до выполнения юридического действия. Законом оговорено несколько исключений из этой практики. В первом случае предусматривается возможность оплаты сразу

после совершения юридического действия. Во втором случае оговариваются точные сроки, в которые должен быть уплачен налог государственной пошлины, это:

Десять дней с момента вступления в юридическую силу принятого решения суда. Такие действия практикуются в случае принудительного наложения пошлины на ответчика, при вынесении решения в пользу истца.

До 31.03 следующего года после даты принятия решения и вступления его в законную силу. Такие сроки назначаются при обращении за ежегодным подтверждением регистрации судебными органами.

Ставки госпошлины

В законодательстве о налогах предусматриваются индивидуальные размеры на государственные пошлины 2015. Они зависят от статуса органов, совершаемых действие юридического значения и характера документа или сделки.

Применяются такие виды определения размеров ставки госпошлины как:

Фиксированные (твердые).

Аввалорные.

Смешанные.

Чаще всего применяются твердые фиксированные размеры пошлины. В случае назначения аввалорных или смешанных величин государственной пошлины применяются прогрессивные или пропорциональные ставки.

Пропорциональный вид назначения размера пошлины применяется к документам на имущество, и зависит от степени родственных связей.

Прогрессивный вид пошлины предусматривает увеличение размеров налога, в зависимости от увеличения стоимости базы, подлежащей налогообложению.

При назначении прогрессивного вида пошлины отдельно оговаривается максимум и минимум назначаемых сумм. Величина госпошлины может так же зависеть от объема документа. В этом случае подсчитывается количество страниц, составляющих документ, и заверяется каждая из них.

Существующие льготы на оплату государственной пошлины

Закон, действующий на территории Российской Федерации о налогообложении государственной пошлиной, предусматривает более 90 видов льгот, оговоренных в статье 333.35 и 333.39. Применение льгот учитывает юридическую значимость совершаемого действия и социальную категорию плательщика. Использоваться могут только оговоренные в кодексе льготы, устанавливать дополнительные поправки ответственные органы не имеют права.

Виды льгот делятся на такие категории как:

Условные. Например, наследник должен проживать с наследодателем совместно на момент его смерти.

Безусловные.

Частичные, распространяющиеся на инвалидов в зависимости от группы инвалидности, достигающие 50%.

Полные.

От уплаты государственной пошлины на сегодняшний день полностью освобождены организации, получающие финансирование из федерального бюджета - это учреждения культуры и искусства. Так же государственная пошлина не взимается с таких категорий граждан как:

Инвалиды и участники Великой Отечественной войны.

Кавалеры, имеющие полный набор орденов славы.

Герои России.

Герои Советского Союза.

Помимо этого уплата государственной пошлины не производится истцами по таким делам как:

Иски о трудовых правонарушениях, например, невыплата заработной платы, несвоевременная оплата листа нетрудоспособности, задержка отпускного содержания.

	<p>Иски о взымании пособий по исполнительному листу с физических лиц или общественных организаций.</p> <p>Общественные представители прав инвалидов, выступающие как истцами, так и ответчиками.</p> <p>Инвалиды первой и второй групп, выступающие только в качестве истцов.</p> <p>Правила оплаты государственной пошлины</p> <p>Оплата государственной пошлины производится там, где выполняются юридические действия. Можно оплатить пошлину наличными или произвести перечисления по безналичному расчету. Если оплата выполняется по безналичному расчету, то необходимо предъявить платежное поручительство отметкой и печатью банка или другого уполномоченного казначейства, расположенного на оговоренной территории, включая организации, проводящие электронные расчеты, о проведенном платеже.</p> <p>При оплате наличными купюрами, предоставляется квитанция об уплате государственной пошлины, оформленная по установленной в России форме. Должностное лицо или кассир организации, в которой производилась оплата, несут ответственность за то, чтобы квитанция государственной пошлины была оформлена в соответствии с существующими требованиями.</p> <p>При выяснении, что государственная пошлина взята в большем размере, чем предусмотрено законодательством, существует официальный порядок возврата уплаченных средств. Например, выплаченная сумма государственной пошлины возвращается полностью или частично в таких случаях как:</p> <p>Взыскание большей суммы, чем предусмотрено законодательством.</p> <p>Отказ официальных органов или нотариальной конторы в принятии заявления и выполнении юридических действий. В этом случае, если не произведен возврат всей суммы, она будет учтена при следующем обращении в соответствующие инстанции, при условии, что прошло менее трех лет, и сохранилась квитанция государственной пошлины, выданная в прошлый раз.</p> <p>Если принято решение о прекращении рассмотрения дела или заявление не было рассмотрено по другим причинам, не зависящим от подателя иска.</p> <p>Если в течение судебного разбирательства в арбитражном суде стороны приходят к обоюдному согласию, и просят прекратить делопроизводство, истцу возвращается половина уплаченной им суммы.</p> <p>Так же предусмотрены случаи, когда сумма государственной пошлины не подлежит возврату. Это такие случаи как:</p> <p>Добровольное удовлетворение ответчиком всех требований ответчика.</p> <p>Если при оформлении юридического документа не понадобилось вносить в него поправки.</p> <p>Если организация отказала в регистрации прав на собственность в виде движимого или недвижимого имущества.</p> <p>В случае отказа в государственной регистрации.</p> <p>Возврат излишков взятой госпошлины выполняется на основании заявления лица, выплатившего назначенную сумму. Если принимается решение о возврате полной суммы госпошлины, необходимо предоставить подлинники платежных документов. В том случае, если возврат будет выполнен в 50% размере, предоставляются копии платежных квитанций.</p> <p>Проверка правильности начислений государственной пошлины выполняется налоговыми органами данного региона</p>
Контрольный тест	