

# Налог на прибыль организаций

гл. 25 НК РФ введена Федеральным законом от 06.08.2001 № 110-ФЗ

Налог на прибыль организаций по налоговой классификации:

- Федеральный
- Прямой
- Корпоративный

# Налогоплательщики

- 1) российские организации
- 2) иностранные организации, которые осуществляют деятельность в РФ через постоянное представительство и (или) получают доходы от источников в РФ

# Освобождаются от обязанностей налогоплательщика:

- применяющие систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)
- применяющие упрощенную систему налогообложения (УСНО)
- применяющие систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)
- занимающиеся игорным бизнесом

# Объект налогообложения

<b>Налогоплательщик</b>	<b>Объект налогообложения (прибыль в целях налогообложения)</b>
<b>Российские организации</b>	Доходы, уменьшенные на расходы
<b>Иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянное представительство</b>	Доходы представительства, уменьшенные на расходы представительства
<b>Иные иностранные организации</b>	Доходы, полученные в РФ

**Экономическая выгода признается доходом организации,  
если одновременно соблюдаются три условия:**

- она подлежит получению деньгами  
или иным имуществом
- ее размер можно оценить
- она может быть определена по  
правилам гл. 25 НК РФ

# КЛАССИФИКАЦИЯ ДОХОДОВ

<b>ДОХОДЫ</b>	Учитываемые при налогообложении	Доходы от реализации
		Внереализационные доходы
	Не учитываемые при налогообложении	

# Доходы от реализации:

- выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных
- выручка от реализации имущественных прав

# ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

- полученные организацией дивиденды
- проценты, полученные по договорам займа, кредита
- доходы от сдачи имущества в аренду
- безвозмездно полученное имущество

и прочие

# ДОХОДЫ, НЕ УЧИТЫВАЕМЫЕ ПРИ НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ПРИБЫЛИ:

- имущество, имущественные права, которые получены в форме залога или задатка
- взносы в уставный капитал организации
- имущество, которое получено по договорам кредита или займа
- капитальные вложения в форме неотделимых улучшений арендованного имущества, произведенных арендатором

и прочие

## Требования, которым должны отвечать произведенные организацией расходы:

- расходы должны быть документально подтверждены
- расходы должны быть обоснованы
- расходы должны быть произведены для деятельности, направленной на получение дохода

# Примеры документального подтверждения расходов

<b>Вид расхода</b>	<b>Перечень документов</b>
<b>Сотовая связь для работников</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- договор с оператором сотовой связи;</li><li>- утвержденный руководителем перечень должностей работников, которым в силу исполняемых ими обязанностей необходимо использование сотовой связи;</li><li>- детализированные счета оператора связи</li></ul>
<b>Командировочные расходы</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- авансовый отчет;</li><li>- командировочное удостоверение;</li><li>- документы о найме жилого помещения;</li><li>- транспортные документы</li><li>- другие оправдательные документы</li></ul>
<b>Расходы на приобретение питьевой воды</b>	Справка Госсанэпиднадзора о несоответствии водопроводной воды, поступающей в организацию, требованиям СанПиН 2.1.4.1074-01 и опасности использования ее в качестве питьевой; первичные документы на приобретение питьевой воды

# КЛАССИФИКАЦИЯ РАСХОДОВ

<b>РАСХОДЫ</b>	Учитываемые при налогообложении (полностью или в пределах норм)	Расходы, связанные с производством и реализацией
		Внереализационные расходы
	Не учитываемые при налогообложении	

# Группировка расходов

<b>Материальные расходы</b>	<b>Расходы на оплату труда</b>	<b>Суммы начисленной амортизации</b>	<b>Прочие расходы</b>
<p>- на сырье, материалы, которые используются в производственном процессе;</p> <p>- на упаковку продукции;</p> <p>- на приобретение инвентаря, спецодежды и другого имущества;</p> <p>- на топливо, воду, электроэнергию и прочее</p>	<p>Предусмотренные законодательством РФ начисления по:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- трудовым договорам;</li><li>- по коллективным договорам</li></ul> <p>и прочее</p>	<p>Суммы амортизации по имуществу, принадлежащему организации на праве собственности; используемому для извлечения дохода; сроком полезного действия более 12 месяцев и с первоначальной стоимостью более установленного предела</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Арендные (лизинговые) платежи</li><li>- Расходы на командировки</li><li>- Расходы на НИОКР</li><li>- Расходы на юридические услуги, консультации</li></ul> <p>и прочее</p>

# Примеры нормируемых расходов

<b>Вид расхода</b>	<b>В каком размере расход можно учесть</b>
<b>Представительские расходы</b>	Учитываются в размере, не превышающем 4% от расходов на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период
<b>Расходы на рекламу</b>	Учитываются в размере, не превышающем 1% выручки от реализации
<b>Сумма расходов на создание резерва по сомнительным долгам</b>	Не более 10% от выручки отчетного (налогового) периода.

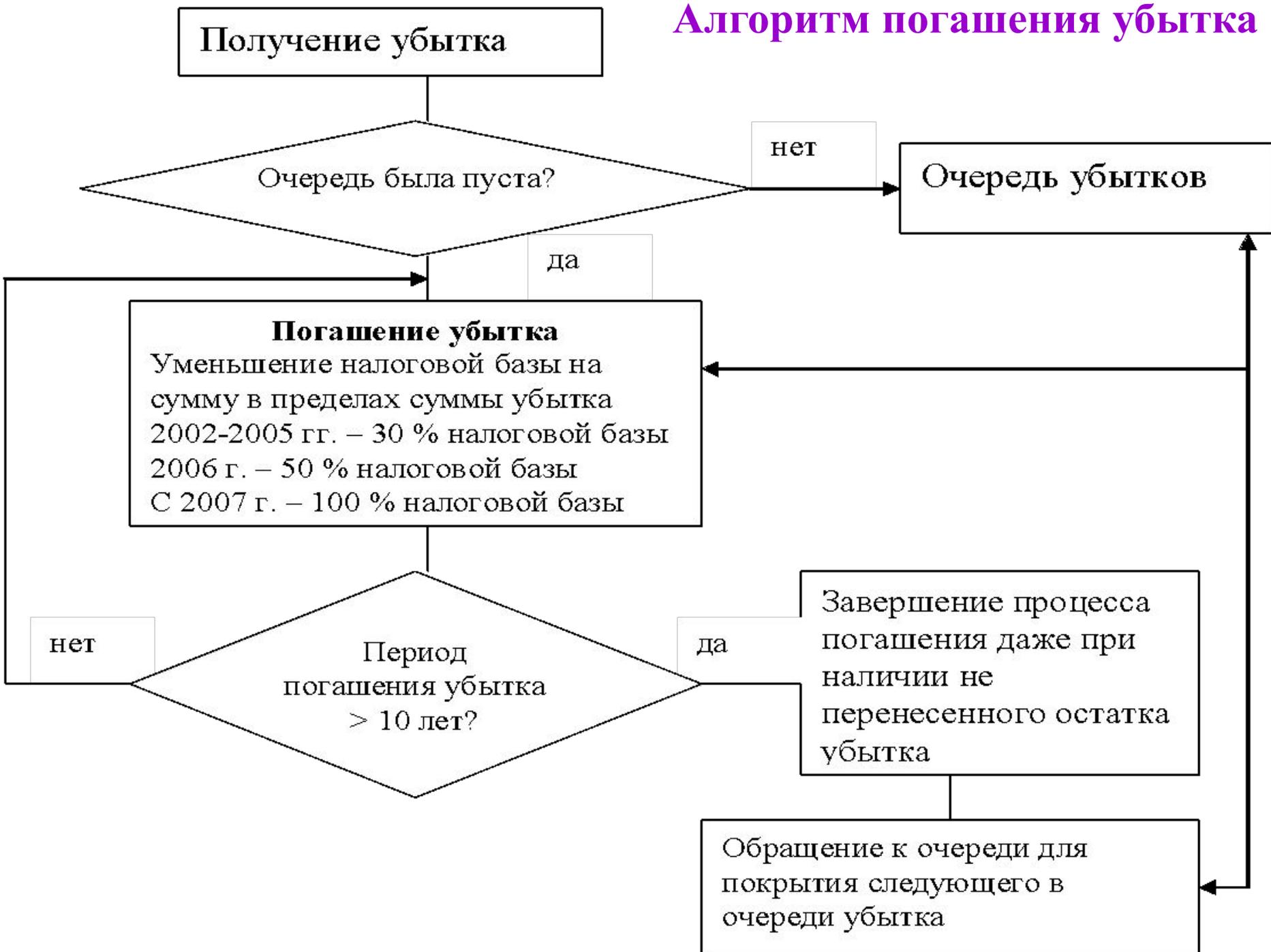
# ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

- проценты по долговым обязательствам
- судебные расходы и арбитражные сборы
- расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств
- расходы на услуги банков

а также:

- убытки, которые понесла организация (в т.ч., в прошлые налоговые периоды)

# Алгоритм погашения убытка



Задача.

Предприятие по итогам 2007 года получило убыток для целей налогообложения в размере 4.500.000 руб. предположим, что в последующие годы налоговая база по налогу на прибыль составила:

Год	Д/У	НБ	Остаток
2007	- 4 500	0	4 500
2008	700	0	3800
2009	900	0	2900
2010	- 530	0	2900
2011	300	0	2600
2012	800	0	1800
2013	1600	0	200
2014 (пр.)	2000	1800	0 + 530
Убыток 2010			
2014 (пр.)	1800	1270	0

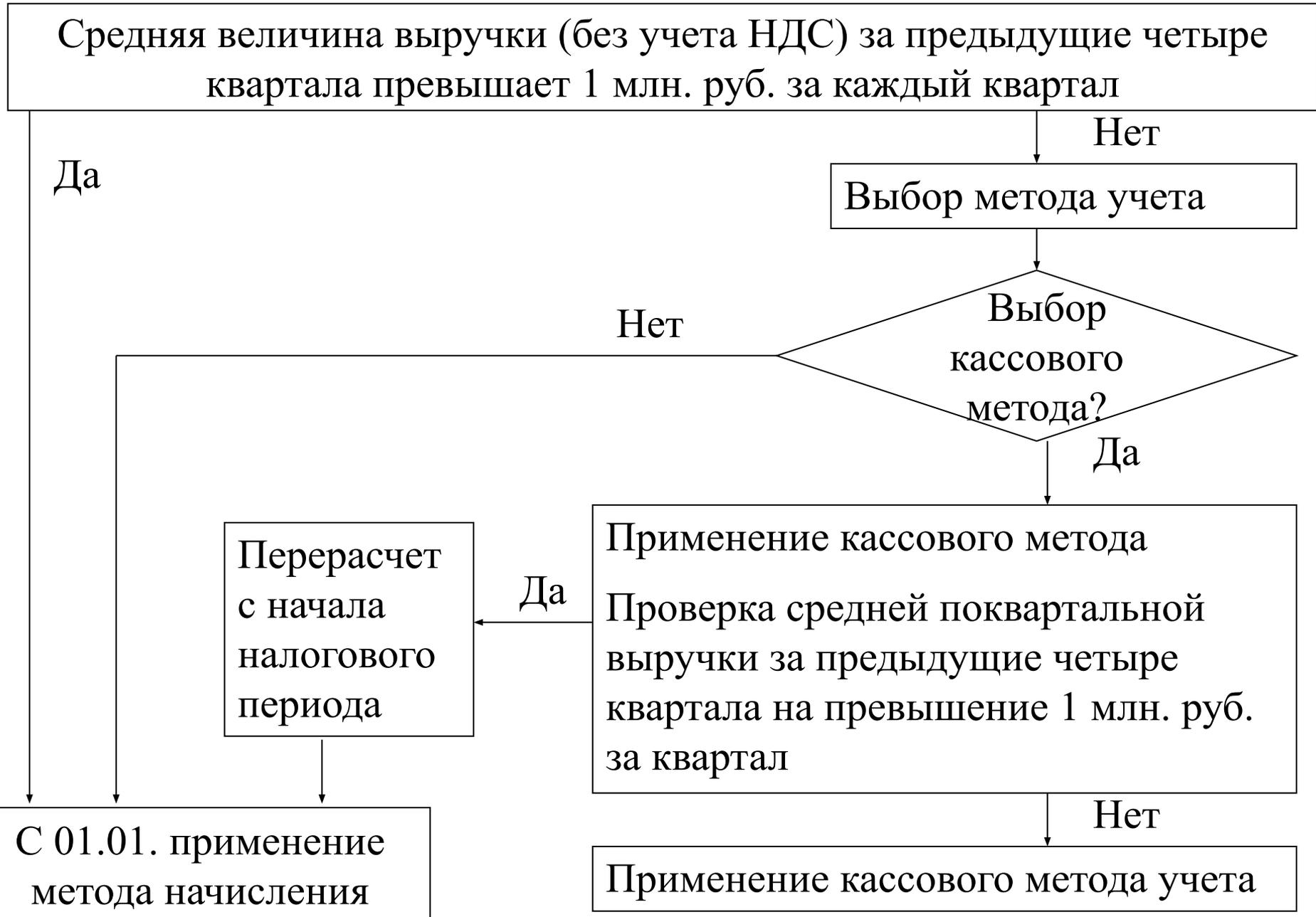
## Формирование резервов с целью постепенного и равномерного накопления средств на покрытие определенных видов затрат

- ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ
- на оплату отпусков
- на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год
- на ремонт основных средств
- по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию

# Методы учета доходов и расходов

- Кассовый метод - доходы и расходы признаются при фактическом поступлении (выбытии) денежных средств
- Метод начисления – доходы и расходы признаются в том налоговом (отчетном) периоде, в котором они возникли независимо от фактического поступления (выбытия) денежных средств

# Алгоритм выбора метода учета доходов и расходов



## Задача.

Выручка от реализации продукции (без НДС) за предыдущий год составила:

1 кв. – 1300 т.р.

2 кв. – 720 т.р.

3 кв. – 900 т.р.

4 кв. – 900 т.р.

В текущем году планируются следующие результаты деятельности:

1 кв. – 1080 т.р.

2 кв. – 900 т.р.

3 кв. – 1320 т.р.

4 кв. – 700 т.р.

Период расчета	Средняя квартальная выручка	Метод учета
На начало года		
1-4 кв. пр.г.	$(1300+720+900+900)/4 = 955$ т.р.	Кассовый
На начало 2 кв.		
2-4 кв. пр.г / 1 кв. тек.г.	$(720+900+900+1080)/4 = 900$ т.р.	Кассовый
На начало 3 кв.		
3-4 кв. пр.г. / 1-2 кв. тек.г.	$(900+900+1080+900)/4 = 945$ т.р.	Кассовый
На начало 4 кв.		
4 кв. пр.г. / 1-3 кв. тек.г.	$(900+1080+900+1320)/4$ $=1050$ т.р.	Начисление (с нач.года)
На начало следующего года		
1-4 кв. тек.г.	$(1080+900+1320+700)/4$ $=1000$ т.р.	[Кассовый]

# **НАЛОГОВАЯ БАЗА** - денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению

**Правило 1.** Если ставки налога на прибыль одинаковые, то налоговая база общая

**Правило 2.** Если ставки налога на прибыль разные, то и налоговые базы разные

**Правило 3.** Доходы и расходы по деятельности, не облагаемой налогом на прибыль, нужно учитывать отдельно

# Ставки налога на прибыль организаций

<b>Основание</b>	<b>Уровень</b>
<b>Общая налоговая ставка (с 01.01.2009)</b>	20 % (ФБ–2%, РБ–18%, не ниже 13,5%)
<b>Специальные налоговые ставки</b>	
для обложения прибыли, полученной ЦБ РФ	0 %
<b>Налоговые ставки на доходы иностранных организаций, не связанные с деятельностью в РФ через постоянное представительство</b>	
от использования, содержания или сдачи в аренду транспортных средств	10 %
Другие виды доходов	20 %

# Ставки налога на прибыль организаций

Основание	Уровень
<b>Налоговые ставки, применяемые к налоговой базе, определяемой по операциям с отдельными видами долговых обязательств</b>	
доход в виде процентов по государственным и муниципальным облигациям, эмитированным до 20.01.97 г. включительно	0 %
Доходы, полученные в виде процентов и дивидендов по акциям от российских и иностранных организаций российскими организациями	9 %
Доходы, полученные в виде процентов и дивидендов по акциям от российских организаций иностранными организациями	15 %
Доходы, полученные в виде процентов и дивидендов по акциям от иностранных организаций российскими организациями	15 %

<b>Вариант исчисления и уплаты авансовых платежей</b>	<b>Кто исчисляет и уплачивает авансовые платежи</b>
<p>Авансовые платежи исчисляются и уплачиваются по итогам каждого квартала (<i>квартальные авансовые платежи</i>) и ежемесячно в рамках этого квартала</p>	<p>Все организации</p>
<p>Авансовые платежи исчисляются и уплачиваются по итогам каждого квартала (<i>квартальные авансовые платежи</i>). Внутри квартала ежемесячные авансовые платежи не уплачиваются</p>	<p>Организации, чья выручка за предыдущие четыре квартала не превышала в среднем 3 млн руб. за каждый квартал, а также бюджетные учреждения, некоммерческие организации, не имеющие дохода от реализации товаров (работ, услуг)</p>
<p>Авансовые платежи исчисляются и уплачиваются по итогам каждого месяца (<i>ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли</i>)</p>	<p>Организации, которые изъявили желание платить авансовые платежи подобным образом и уведомили об этом налоговый орган</p>

## Сроки уплаты авансовых платежей и налога на прибыль

<b>Вариант уплаты</b>	<b>Срок уплаты</b>
квартальные авансовые платежи и ежемесячно в рамках этого квартала	не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода
квартальные авансовые платежи	не позднее 28 календарных дней после окончания истекшего налогового периода
ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли	не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление налога.
Декларирование за налоговый период (год)	налоговую декларацию по итогам налогового периода предоставляется в налоговую инспекцию не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом

## Задача

Для исчисления налога на прибыль за 1 квартал

Показатели	Значение
1. Реализация товаров, шт.	53 000
2. Цена за ед. товара, руб.	2 320
3. Доходы от долевого участия в других организациях, тыс. руб.	430
4. Штрафы от поставщиков за нарушение сроков поставки, тыс. руб.	185
5. Материальные расходы, тыс. руб.	98 300
6. Оплата труда с начислениями, тыс. руб.	6 174
7. Сумма начисленной амортизации, тыс. руб.	8 300
8. Расходы на командировки, тыс. руб.	295
- В т.ч., сверх нормативов, тыс. руб.	100
9. Ликвидационные расходы, тыс. руб.	300
10. Прочие производственные расходы, тыс. руб.	1 200

Решение:

1. Дреал. =  $53\,000 * 2\,320 = 122\,960$  тыс.руб.

2. Двнереал. =  $430 + 185 = 615$  тыс.руб.

3.  $R_{п+р} = 98\,300 + 6\,174 + 8\,300 + (295 - 100) + 1\,200 =$   
 $= 114\,169$  тыс.руб.

4.  $R_{внер} = 300$  тыс.руб.

5.  $\Pi = (122\,960 + 615) - (114\,169 + 300) =$   
 $= 9\,106$  тыс. руб.

6.  $НПО_{див} = 430 * 9\% = 38\,700$  руб.

7.  $НПО_{пр} = 8\,676 * 20\% = 1\,735\,200$  руб.



Ничего личного,  
просто у нас  
кризис...