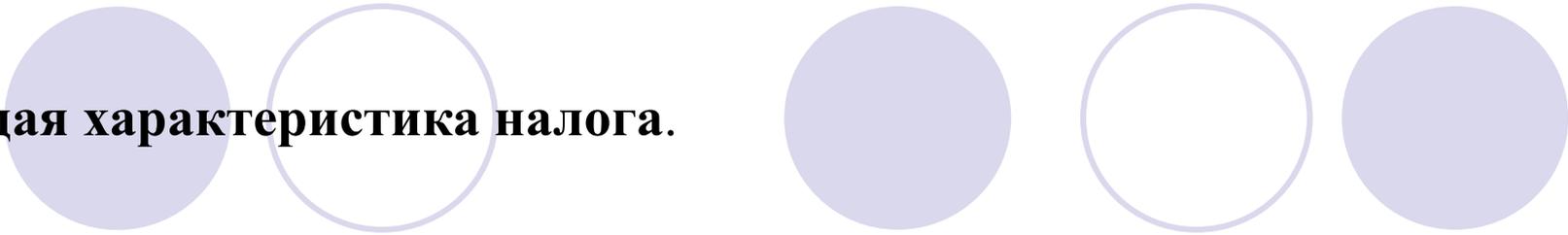


Налог на прибыль организаций.



Общая характеристика налога.

Налог на прибыль организации, взимается в соответствии с гл. 25 НК РФ.

Данный налог является :

- прямым
- федеральным;
- с юридических лиц;
- зачисляется в федеральный и региональный бюджеты.

Налогооблагаемая прибыль формируется по данным налогового учета.

Приказом организации утверждается учетная политика для целей налогообложения.

Налогоплательщики ст. 246 НК РФ.

1. Российские организации.
2. Иностранные организации:
 - Осуществляющие свою деятельность через постоянное представительство;
 - Получающие доходы от источников в РФ.
 - Организации, применяющие специальные налоговые режимы, не являются плательщиками налога на прибыль и не уплачивают налог.

Объект налогообложения.

Объектом налогообложения является **прибыль организации**, которая определяется по данным налогового учета.

Прибылью организации является доход, уменьшающий на величину произведенных расходов.

Для российских организаций:

Прибыль = полученные доходы – произведенные расходы

Для иностранных организаций, осуществляющих свою деятельность в РФ, через постоянное представительство:

Прибыль = полученный доход – величина произведенных представительством расходов

Для организаций, не имеющих на территории РФ, постоянного представительства, но получающих доходы, налог уплачивается исходя из суммы доходов, полученных на территории России.

Налоговая база.

Налоговая база – денежное выражение полученной прибыли ст. 274 НК РФ.

Налоговая база = полученные доходы – произведенные расходы

При определении налоговой базы прибыль определяется нарастающим итогом с начала налогового периода.

Если в отчетном (налоговом) периоде налогоплательщиком получен **убыток**, то **налоговая база** в данном периоде **признается равной нулю**.

При этом убытки, полученные налогоплательщиком в налоговом периоде, учитываются при исчислении налоговой базы в следующих налоговых периодах, т. е. **переносятся на будущее** (ст. 283 НК РФ).

Перенос убытков на будущее осуществляется в течение **10 лет**, следующих за тем налоговым, в котором получен этот убыток.

Если налогоплательщик понес убытки более чем в одном налоговом периоде, то перенос убытков на будущее производится в той очередности, в которой они понесены.

Классификация доходов по налогу на прибыль организаций.

Все доходы организации подразделяются на 3 группы:

- 1. Доходы от реализации товаров, работ и услуг** - это все поступления, связанные с расчетами за реализованные товары, работы и услуги, которые могут быть выражены, как в денежной, так и натуральной форме.
- 2. Внереализационные доходы, например:**
 - Штрафы, пени за нарушения договорных обязательств;
 - Доходы от аренды;
 - Доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, кредиты банковского счета, банковского вклада, а так же по ценным бумагам;
 - Доходы в виде стоимости излишков, товарно - материальных ценностей, выявленных в ходе инвентаризации.
- 3. Доходы не учитываемые в целях налогообложения, например:**
 - Имущество, полученное в форме залога или задатка в качестве обеспечения организации;
 - Имущество или денежные средства, полученные в виде взносов в уставный капитал организаций.

Условия при которых затраты могут быть признаны в качестве расходов.

В соответствии со ст. 252 НК РФ

- Затраты должны быть обоснованы (экономически оправданы).
- Оценка затрат должна выражаться в денежной форме.
- Затраты должны быть подтверждены документами, оформленными в соответствии с Законодательством РФ.
- Затраты должны быть произведены для осуществления деятельности, направленной на получения дохода.

Классификация расходов по НК РФ.

Расходы подразделяются на 3 группы:

- **Расходы, связанные с производством и реализацией:**
- Материальные расходы ст. 254 НК РФ;
- Расходы на оплату труда ст. 255 НК РФ;
- Сумма начисленной амортизации ст. 256-259 НК РФ.
- Прочие расходы ст. 264 НК РФ, к ним относятся расходы на сертификацию продукции, на командировки, расходы на рекламу и др.

Некоторые виды расходов для целей налогообложения нормируются:

1. Расходы на НИОКР.
2. Расходы на рекламу.
3. Представительские расходы.

2. **Внереализационные расходы ст. 265 НК РФ, например:**

- Расходы на содержание по договору аренды имущества;
- Уплата процентов по долговым обязательствам, в том числе проценты начисленные по ценным бумагам;
- Судебные расходы;
- Расходы по операциям с тарой.

3. **Расходы не учитываемые при налогообложении, ст. 270 НК РФ например:**

- Суммы выплаченных дивидендов;
- Приобретение и создание амортизационного имущества;
- Взносы в уставный капитал других организаций.

Амортизируемое имущество и порядок определения его стоимости

- Амортизируемое имущество - признаётся имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности, используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

Амортизируемое имущество - имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.

Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования.

Срок полезного использования является период, в течение которого объект основных средств или объект нематериальных активов служит для выполнения целей деятельности налогоплательщика. Срок полезного использования определяется налогоплательщиком самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта

Амортизационные группы

№ группы	Срок полезного использования (лет)	№ группы	Срок полезного использования (лет)
1	1-2 включительно	6	10 -15 вкл.
2	2-3 вкл.	7	15-20 вкл.
3	3-5 вкл.	8	20-25 вкл.
4	5-7 вкл.	9	25-30 вкл.
5	7-10 вкл.	10	Свыше 30

Методы определения налоговой базы

При определении налоговой базы доходы и расходы могут учитываться и признаваться в целях налогообложения по методам в зависимости от учетной политики организации.

В учетной политике можно выбрать один из следующих методов:

1. **Метод начисления.**

Метод при котором доходы, расходы признаются в том периоде в котором они имели место быть, независимо от фактического поступления денежных средств, этот метод является основным.

2. **Кассовый метод.**

Метод при котором доходы и расходы признаются в том периоде в котором они были фактически получены и оплачены. Кассовый метод могут использовать только те организации у которых в среднем за предыдущие 4 квартала сумма выручки от реализации товаров, работ и услуг без НДС не превышает 1 000 000 рублей за каждый квартал.



Порядок исчисления налога и авансовых платежей.

НК РФ предусматривает исчисление:

1. Налога на прибыль за налоговый период (календарный год).
2. Квартальные авансовые платежи по налогу (3 месяца).
3. Ежемесячные авансовые платежи по налогу.

Размер ежемесячного авансового платежа может определяться по выбору одним из 2 вариантов:

1. **ВАРИАНТ.**

Предполагает расчет исходя из сумм авансовых платежей за предыдущие налоговые периоды.

Порядок исчисления налога и авансовых платежей.

2. ВАРИАНТ.

Основан на исчислении ежемесячного авансового платежа исходя из фактически полученной прибыли.

$$\text{Ежемесячный ав. пл.} = (\text{Пф} * 20\%) - \text{суммы ранее начисленных ав. пл.}$$

Пф- фактически полученная прибыль, исчисленная нарастающим итогом с начала года до окончания соответствующего месяца.

Некоторым организациям предоставлено право не уплачивать ежемесячные авансовые платежи. Эти организации уплачивают только **квартальные** ав. пл. по итогам отчетного периода.

К таким организациям относятся:

- Бюджетные учреждения;
- Организации, у которых за предыдущие 4 квартала доходы от реализации, не превышали в среднем 10 миллионов рублей за каждый квартал
- Иностранские организации, осуществляющие деятельность в РФ, через постоянное представительство. и др.

Порядок исчисления налога и авансовых платежей по 1 варианту.

- 1 квартал** = Ежемесячный авансовый платеж за последний квартал предыдущего года.
- 2 квартал** = $\frac{1}{3}$ авансового платежа за 1 отчетный период текущего года (1 Кв).
- 3 квартал** = $\frac{1}{3}$ разницы между суммой ав. платежа. за полугодие и сумм ав. платежа. за 1 кв.
- 4 квартал** = $\frac{1}{3}$ разница между суммой ав. платежа. за 9 месяцев и суммой ав. платежа за полугодие.

Налоговый период и отчетный период.

1. **Налоговым периодом** по налогу признается календарный год.
2. **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.

Сроки уплаты авансовых платежей.

Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий налоговый период. Авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный период.

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.

По итогам отчетного (налогового) периода суммы ежемесячных авансовых платежей, уплаченных в течение отчетного (налогового) периода, засчитываются при уплате авансовых платежей по итогам отчетного периода. Авансовые платежи по итогам отчетного периода засчитываются в счет уплаты налога по итогам налогового периода.

Налоговые ставки ст. 284 НК РФ.

- Налоговая ставка устанавливается в размере **20 процентов**. При этом:
- сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере **2 %**, зачисляется в федеральный бюджет;
 - сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере **18 %**, зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации.
 - Налоговая ставка налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, законами субъектов Российской Федерации может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков. При этом указанная налоговая ставка не может быть ниже **13,5 %**.

Налоговые ставки.

- Налоговые ставки на доходы иностранных организаций, не связанные с деятельностью в Российской Федерации через постоянное представительство, устанавливаются в следующих размерах:

- 1) 20 %- со всех доходов,
- 2) 10 %- от использования, содержания или сдачи в аренду (фрахта) судов, самолетов или других подвижных транспортных средств или контейнеров (включая трейлеры и вспомогательное оборудование, необходимое для транспортировки) в связи с осуществлением международных перевозок.

По доходам полученным в виде дивидендов

- 1) 0 % - с доходов определяемых по п.3 ст. 284 НК РФ,
- 2) 9 % - в виде дивидендов от российских и иностранных организаций российскими организациями, кроме п.1
- 3) 15%- в виде дивидендов от российских организаций иностранными организациями

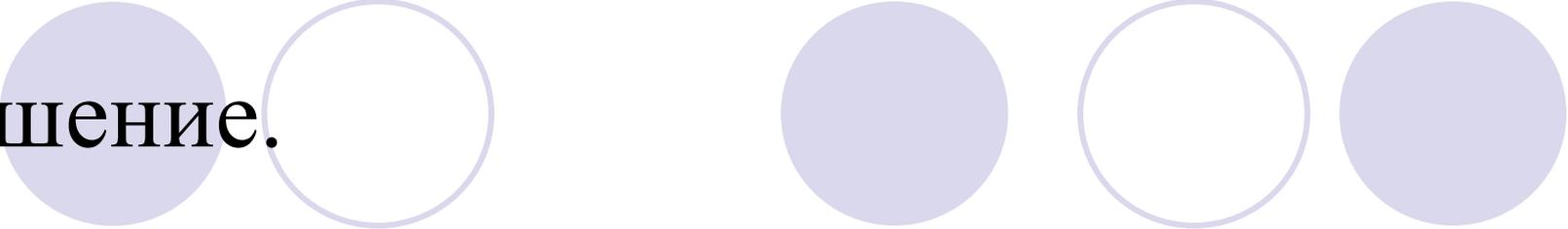
Пример расчета налога на прибыль

За налоговый период показатели деятельности составили:

1. Стоимость отгруженных товаров покупателям составила 2 300 000 рублей без НДС. В том числе покупателем было оплачено 2 000 000 рублей.
2. Затраты, связанные с производством и реализацией продукции составили 900 000 рублей.
3. Доходы от аренды составили 120 000 рублей.
4. Штрафы, полученные за нарушение хозяйственных договоров составили 50 000 рублей.
5. Сумма пеней, уплаченных в бюджет за несвоевременную уплату налога на имущество 3 000 рублей.
6. Стоимость приобретенных основных средств составила 1 180 000 рублей, с НДС.

Какую сумму налога на прибыль нужно заплатить по итогам периода, если:

- 1) организация определяет доходы и расходы кассовым методом
- 2) организация определяет доходы и расходы методом начисления



Решение.

Кассовый метод:

- Сумма полученного дохода: $2\,000\,000 + 120\,000 + 50\,000 = 2\,170\,000$ руб.
- Сумма расходов = 900 000 руб.
- Налог на прибыль: $(2\,170\,000 - 900\,000) * 20\% = 254\,000$ руб.