

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

ПРИБЫЛЬ = ДОХОДЫ - РАСХОДЫ

Налоговый период. 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.

Заполняем декларацию.

1) Приложение 1 к листу 02 - Доходы

К доходам в целях главы 25 НК относятся:

- ▶ 1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее - доходы от реализации).
- ▶ 2) внереализационные доходы. (Например, доходы от аренды, проценты и штрафы по нарушенным договорным обязательствам)

При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с настоящим Кодексом налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

- ▶ Код строки 010 должен равняться Кр.об.90.1.1 без НДС.
- ▶ 011- производство, 012-торговля.
- ▶ Код строки 100 должен равняться Кр.об.91.1 без НДС.

2) Приложение 2 к листу 02 – Расходы

К расходам относятся:

Расходы, связанные с производством и реализацией, включают в себя:

- ▶ 1) расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав);
- ▶ 2) расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии;
- ▶ 3) расходы на освоение природных ресурсов;
- ▶ 4) расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;
- ▶ 5) расходы на обязательное и добровольное страхование;
- ▶ 6) прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на:

- ▶ 1) материальные расходы;
- ▶ 2) расходы на оплату труда;
- ▶ 3) суммы начисленной амортизации;
- ▶ 4) прочие расходы.

Внереализационные расходы

КОД СТРОКИ 010 ПРЯМЫЕ РАСХОДЫ .
СЕБЕСТОИМОСТЬ САМОСТОЯТЕЛЬНО
ПРОИЗВЕДЕННЫХ И ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ,
УСЛУГ

КОД СТРОКИ 020 ПРЯМЫЕ РАСХОДЫ В
ТОРГОВЛЕ. СЕБЕСТОИМОСТЬ
ПЕРЕПРОДААННЫХ ТОВАРОВ (ОПТ, РОЗНИЦА)

•
КОД СТРОКИ 010+КОД СТРОКИ 020=ДТ.ОБ.90.2.1

- ▶ Код строки 040 Косвенные расходы- всего Записываем сумму Дт.об.сч.90.7.1 (Расходы на продажу), и Дт.Об.сч.90.8.1 (Управленческие расходы). Если у вас нет оборотов по одному из счетов, то записываете обороты того счета, который есть.
- ▶ Код строки 130 Итого признанных расходов Код строки 010+Код строки 020+Код строки 040
- ▶ Код строки 131 или 133 сумма амортизации за отчетный период В зависимости от того какой метод начисления амортизации вы выбрали, вы вписываете выбранный код в Код строки 135 и Кр.об. сч. 02.1 в Код строки 131 или 133
- ▶ Код строки 200 Внереализационные расходы-всего Дт. об. 91.02

- ▶ При определении налоговой базы прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала налогового периода
- ▶ **Лист 02 Расчет налога на прибыль организации**
- ▶ Код строки 010 Доходы от реализации Код строки 010 должен равняться Кр.об.90.1.1 без НДС
- ▶ Код строки 020 Внереализационные доходы Код строки 020 должен равняться Кр.об.91.1 без НДС (если внереализационные доходы у вас с НДС)
- ▶ Код строки 030 Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации Код строки 030 должен равняться
Дт.об.90.2.1 + Дт.об.сч.90.7.1 + Дт.Об.сч.90.8.1
- ▶ Код строки 040 Внереализационные расходы Код строки 040 должен равняться Дт.об.91.2 очищенный от расходов, которые не попадают под налогообложение (НДС, штраф, пеня и пр.).
- ▶ Код строки 060 Итого прибыль (убыток) Код строки 060 должен равняться разнице между суммой всех доходов и всех расходов
- ▶ Переносим результат в код строки 100
- ▶ Если не уменьшаем прибыль отчетного периода убытками прошлых, то переносим цифру из Кода строки 100 в **Код строки 120 (Налоговая база для исчисления налога).**

▶ Код строки 140 Ставка налога на прибыль

Налоговая ставка устанавливается в размере 20 процентов, если иное не установлено настоящей статьей. При этом:

(в ред. Федерального закона от 29.11.2014 N 379-ФЗ)

- ▶ сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 2 процентов (3 процентов в 2017 - 2020 годах), зачисляется в федеральный бюджет, если иное не установлено настоящей главой;(в ред. Федеральных законов от 30.12.2008 N 305-ФЗ, от 30.11.2016 N 401-ФЗ, от 27.11.2017 N 348-ФЗ)
- ▶ сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 18 процентов (17 процентов в 2017 - 2020 годах), зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации.(в ред. Федеральных законов от 30.12.2008 N 305-ФЗ, от 30.11.2016 N 401-ФЗ)
- ▶ Коды строк 180-200- Сумма налога, рассчитанного в соответствии со ставками.

Сверяем Код строки 120 Налоговой декларации с Оборотно-сальдовой ведомостью.

- ▶ Налоговая база для исчисления налога (Код строки 120)=Кр. сальдо на конец периода счета 99.1 (Прибыли и убытки)+внереализационные расходы (за исключением НДС), которые не участвуют в налогообложении прибыли сч.91.2.(штрафы, пеня и пр.)

- ▶ Если были убытки прошлых лет, заполняем Приложение 4 к листу 02

Налогоплательщик вправе перенести на текущий отчетный (налоговый) период сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, с учетом ограничений по НК.

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

Налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка в течение всего срока, когда он уменьшает налоговую базу текущего налогового периода на суммы ранее полученных убытков.

Код строки 150 из Приложения 4 к листу 02 переносим на лист 02 строка 110 и уменьшаем на эту сумму строку 120

Порядок исчисления налога и авансовых платежей (Раздел 1.1 и Раздел 1.2)

- ▶ По итогам каждого отчетного (налогового) периода, если иное не предусмотрено настоящей статьей, налогоплательщики исчисляют сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. В течение отчетного периода налогоплательщики исчисляют сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном настоящей статьей.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в первом квартале текущего налогового периода, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате налогоплательщиком в последнем квартале предыдущего налогового периода.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате во втором квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети суммы авансового платежа, исчисленного за первый отчетный период текущего года.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в третьем квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам первого квартала.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в четвертом квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам девяти месяцев, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия.

Организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации, определяемые в соответствии со [статьей 249](#) настоящего Кодекса, не превышали в среднем 15 миллионов рублей за каждый квартал, а также бюджетные учреждения (за исключением театров, музеев, библиотек, концертных организаций), автономные учреждения, иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, некоммерческие организации, не имеющие дохода от реализации товаров (работ, услуг), участники простых товариществ, инвестиционных товариществ в отношении доходов, получаемых ими от участия в простых товариществах, в инвестиционных товариществах, инвесторы соглашений о разделе продукции в части доходов, полученных от реализации указанных соглашений, выгодоприобретатели по договорам доверительного управления уплачивают только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.

- ▶ Обособленные подразделения
- ▶ Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится налогоплательщиками - российскими организациями по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников (расходов на оплату труда) и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников (расходах на оплату труда) и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с пунктом 1 статьи 257 настоящего Кодекса, в целом по налогоплательщику.
- ▶ Если налогоплательщик имеет несколько обособленных подразделений на территории одного субъекта Российской Федерации, то распределение прибыли по каждому из этих подразделений может не производиться. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет этого субъекта Российской Федерации, в таком случае определяется исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей обособленных подразделений, находящихся на территории субъекта Российской Федерации. При этом налогоплательщик самостоятельно выбирает то обособленное подразделение, через которое осуществляется уплата налога в бюджет этого субъекта Российской Федерации, уведомив о принятом решении до 31 декабря года, предшествующего налоговому периоду, налоговые органы