

Налог на прибыль



Налогоплательщики налога на прибыль

Налогоплательщики  (ст. 246 НК РФ)

Налогоплательщики



Российские организации



Иностранные организации:

- осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства
- получающие доходы от источников в РФ

Объект налогообложения  (ст. 247 НК РФ)



Для российских организаций



Прибыль,
полученная
налогоплательщиком

=

Полученные **доходы**

—
Произведенные
расходы

Доходы и расходы определяются в соответствии с правилами налогового учета



Для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства



Прибыль,
полученная
налогоплательщиком

=

Доходы, полученные
через постоянное
представительство

—
Расходы, произведенные
постоянным
представительством

Доходы и расходы определяются в соответствии с правилами налогового учета




Для иных иностранных организаций



Прибыль,
полученная
налогоплательщиком

=





Доходы, полученные от источников в РФ

См. порядок определения доходов  (ст. 309 НК РФ)

$$\text{Налоговая база} = \text{Прибыль} = \text{Доходы} - \text{Расходы}$$

$$\text{Налоговая база} = \left(\begin{array}{l} \text{Доходы от реализации} \\ \text{—} \\ \text{Расходы, связанные с} \\ \text{производством и реализацией} \\ \text{Прибыль (убыток) от реализации} \end{array} \right) + \left(\begin{array}{l} \text{Внереализационные} \\ \text{доходы} \\ \text{—} \\ \text{Внереализационные} \\ \text{расходы} \\ \text{Прибыль (убыток) от внереализационных операций} \end{array} \right) - \text{Убытки прошлых лет}$$

Метод начислений. Кассовый метод (ст. 271, 272, 273 НК РФ)

Для целей исчисления налогооблагаемой прибыли дата получения дохода (осуществления расхода) определяется по **методу начислений**  или **кассовому методу** . Большинство организаций должно применять метод начислений. Для целей бухгалтерского учета применяется иной порядок признания доходов и расходов организации, установленный  ПБУ 9/99 «Доходы организации» и  ПБУ 10/99 «Расходы организации»

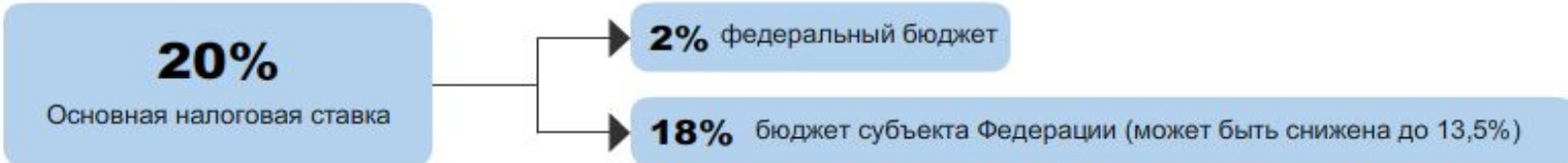
Критерий выбора

между методом начислений и кассовым методом - сумма выручки от реализации в среднем за каждый из предыдущих четырех кварталов (без НДС)

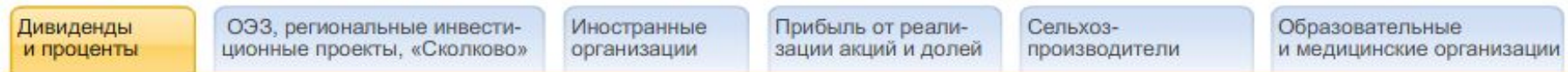


Налоговая ставка (ст. 284 НК РФ)

Основная налоговая ставка



Особые налоговые ставки по отдельным видам доходов (прибыли)



"Входящие" дивиденды, полученные российскими организациями

0%

Дивиденды, полученные от российских или иностранных организаций при соблюдении условий [пп.1 п.3 ст. 284 НК РФ](#):

- получатель не менее 365 дней непрерывно владеет не менее чем 50% в уставном капитале выплачивающей организации
- иностранная выплачивающая организация не находится в государстве, включенном в «черный список» оффшорных зон ([приказ Минфина от 13.11.2007 № 108н](#))

13%

В остальных случаях

"Исходящие" дивиденды, выплачиваемые иностранной организацией

15%

Проценты по государственным и муниципальным ценным бумагам

0%

Проценты по:

- государственным и муниципальным облигациям, эмитированным до 20.01.97
- облигациям ОВВЗ, эмитированным при новации облигаций ВГВЗ серии III

9%

Проценты по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее 3 лет до 01.01.2007

15%

В остальных случаях

Проценты по облигациям с ипотечным покрытием и доходы учредителей доверительного управления ипотечным покрытием

9%

Облигации (ипотечные сертификаты участия) эмитированы (выданы управляющими ипотечным покрытием) до 01.01.2007

15%

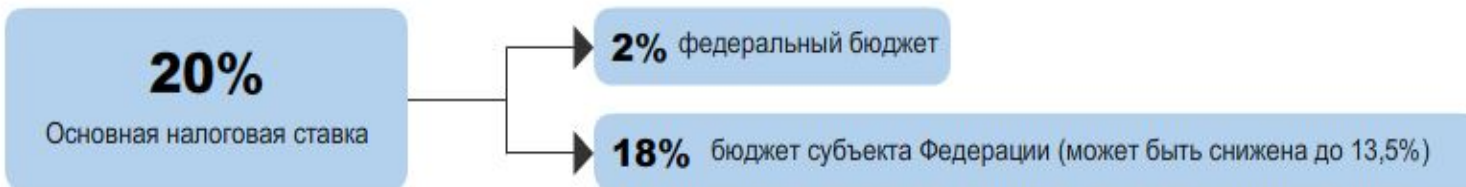
После 01.01.2007

Сумма налога, исчисленная по этим ставкам, зачисляется в федеральный бюджет

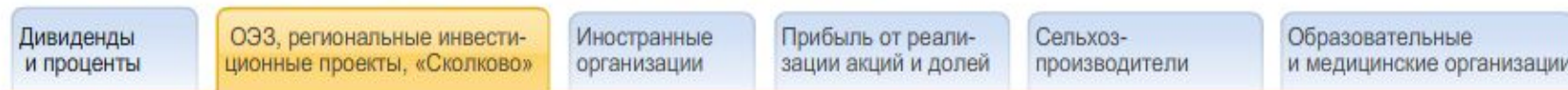


Налоговая ставка (ст. 284 НК РФ)

Основная налоговая ставка



Особые налоговые ставки по отдельным видам доходов (прибыли)



Участники региональных инвестиционных проектов при выполнении условий (ст. 284.3 НК РФ)

0% в федеральный бюджет

до 10% в бюджет субъекта Федерации (в течение 5 лет, начиная с года, в котором были признаны первые доходы от реализации, и не менее 10% в течение следующих 5 лет)

Участники проекта «Сколково» при соблюдении требований (п.5.1 ст. 284 НК РФ)

0% после прекращения использования права на освобождение от обязанностей налогоплательщика и до начала года, в котором прибыль участника нарастающим итогом превысила 300 млн. руб.

Резиденты особых и свободных экономических зон

0% / 2% 0% в федеральный бюджет — для резидентов технико-внедренческой ОЭЗ и туристско-рекреационных ОЭЗ, объединенных в кластер, при соблюдении требований (ч.1.2 ст. 284 НК РФ), и резидентов СЭЗ в Крыму и Севастополе
2% в федеральный бюджет — для резидентов других ОЭЗ

до 13,5% в бюджет субъекта Федерации

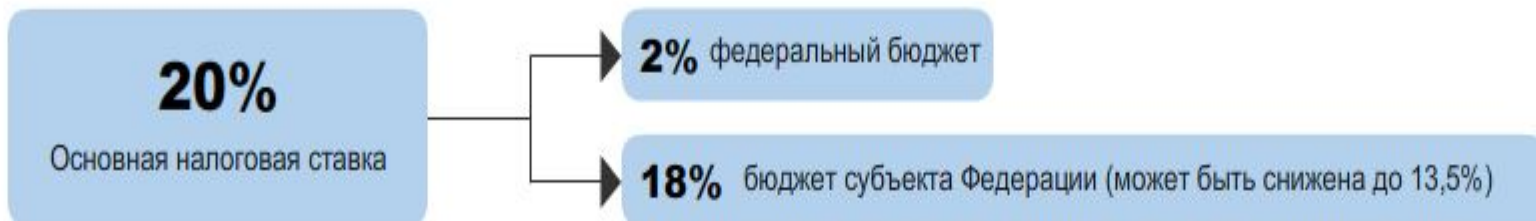
Резиденты территорий опережающего социально-экономического развития

0% в федеральный бюджет

до 5% в бюджет субъекта Федерации (в течение 5 лет с момента получения первой прибыли, и не более 10% в течение следующих 5 лет)

Налоговая ставка (ст. 284 НК РФ)

Основная налоговая ставка



Особые налоговые ставки по отдельным видам доходов (прибыли)

| | | | | | |
|----------------------|--|-------------------------|-------------------------------------|----------------------|---|
| Дивиденды и проценты | ОЭЗ, региональные инвестиционные проекты, «Сколково» | Иностранные организации | Прибыль от реализации акций и долей | Сельхозпроизводители | Образовательные и медицинские организации |
|----------------------|--|-------------------------|-------------------------------------|----------------------|---|

10% Доходы от использования, содержания или сдачи в аренду (фрахта) судов, самолетов или других транспортных средств или контейнеров в связи с осуществлением международных перевозок

20% Иные доходы, не связанные с деятельностью через постоянное представительство, кроме дивидендов и процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам

30% Доходы по ценным бумагам (кроме дивидендов) российских организаций, в случае, если иностранный держатель депозитарных расписок не сообщил налоговому агенту информацию о бенефициарном владельце

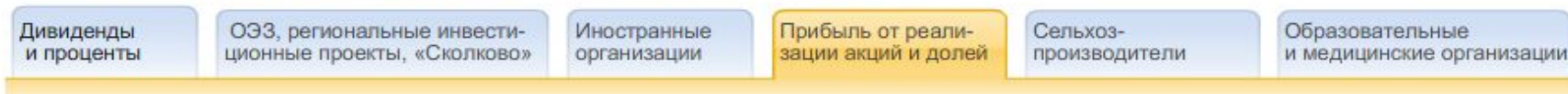
Сумма налога, исчисленная по этим ставкам, зачисляется в федеральный бюджет

Налоговая ставка (§ ст. 284 НК РФ)

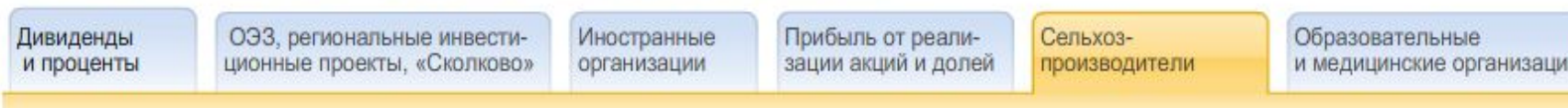
Основная налоговая ставка



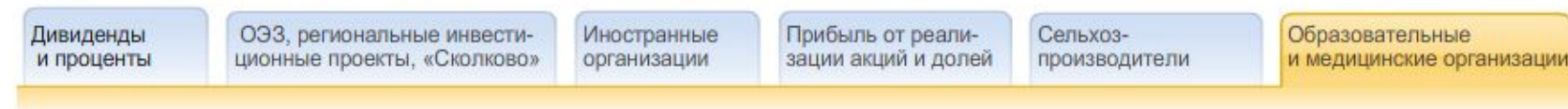
Особые налоговые ставки по отдельным видам доходов (прибыли)



0% Прибыль от реализации (погашения) акций российских организаций и долей участия в них, приобретенных после 01.01.2011, которыми держатель непрерывно владел более 5 лет (§ ст. 284.2 НК РФ)



0% Сельхозпроизводители и рыбохозяйственные организации, при выполнении условий § п.1.3 ст. 284 НК РФ



0% Прибыль организаций, осуществляющих образовательную или медицинскую деятельность, при соблюдении требований § ст. 284.1 НК РФ



Глава 25 НК РФ предусматривает принцип нескольких «корзин» при формировании налоговой базы по налогу на прибыль. Доходы и расходы, относящиеся к каждой корзине, сначала формируют прибыль (убыток) внутри «корзины», а уже затем по определенным правилам формируют общую налогооблагаемую прибыль. Таким образом, доходы и расходы из разных корзин не смешиваются. Всего предусмотрено 11 таких корзин:

Прибыль (убыток) от реализации

-  Прибыль (убыток) от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, имущества и имущественных прав
-  Прибыль (убыток) от реализации покупных товаров
-  Прибыль от реализации основных средств
-  Прибыль (убыток) от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке
-  Прибыль (убыток) от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке
-  Прибыль (убыток) от реализации продукции обслуживающих производств и хозяйств (подсобные хозяйства, детские сады и др.)







Прибыль (убыток) от внереализационных операций

-  Прибыль (убыток) от прочих внереализационных операций
-  Доходы от долевого участия
-  Проценты по государственным и муниципальным ценным бумагам
-  Прибыль (убыток) по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке
-  Прибыль (убыток) по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке








Глава 25 НК РФ предусматривает принцип нескольких «корзин» при формировании налоговой базы по налогу на прибыль. Доходы и расходы, относящиеся к каждой корзине, сначала формируют прибыль (убыток) внутри «корзины», а уже затем по определенным правилам формируют общую налогооблагаемую прибыль. Таким образом, доходы и расходы из разных корзин не смешиваются. Всего предусмотрено 11 таких корзин:

Прибыль (убыток) от реализации

-  Прибыль (убыток) от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, имущества и имущественных прав
-  Прибыль (убыток) от реализации покупных товаров
-  Прибыль от реализации основных средств
-  Прибыль (убыток) от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке
-  Прибыль (убыток) от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке
-  Прибыль (убыток) от реализации продукции обслуживающих производств и хозяйств (подсобные хозяйства, детские сады и др.)

Прибыль (убыток) от внереализационных операций

-  Прибыль (убыток) от прочих внереализационных операций
-  Доходы от долевого участия
-  Проценты по государственным и муниципальным ценным бумагам
-  Прибыль (убыток) по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке
-  Прибыль (убыток) по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке



Эти виды прибыли (убытка) не участвуют в формировании общей налоговой базы; каждый из них формирует свою собственную налоговую базу



Глава 25 НК РФ предусматривает принцип нескольких «корзин» при формировании налоговой базы по налогу на прибыль. Доходы и расходы, относящиеся к каждой корзине, сначала формируют прибыль (убыток) внутри «корзины», а уже затем по определенным правилам формируют общую налогооблагаемую прибыль. Таким образом, доходы и расходы из разных корзин не смешиваются. Всего предусмотрено 11 таких корзин:

Прибыль (убыток) от реализации



Прибыль (убыток) от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, имущества и имущественных прав



Прибыль (убыток) от реализации покупных товаров



Прибыль от реализации основных средств

Прибыль (убыток) от внереализационных операций



Прибыль (убыток) от прочих внереализационных операций



Доходы от долевого участия



Проценты по государственным и муниципальным ценным бумагам



Эти виды доходов также не участвуют в формировании общей налоговой базы, так как облагаются по особым ставкам

Налоговая база (ст. 274 НК РФ)



Глава 25 НК РФ предусматривает принцип нескольких "корзин" при формировании налоговой базы по налогу на прибыль. Доходы и расходы, относящиеся к каждой корзине, сначала формируют прибыль (убыток) внутри "корзины", а уже затем по определенным правилам формируют общую налогооблагаемую прибыль. Таким образом, доходы и расходы из разных корзин не смешиваются. Всего предусмотрено 11 таких корзин:

Прибыль (убыток) от реализации



Прибыль (убыток) от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, имущества и имущественных прав



Прибыль (убыток) от реализации покупных товаров



Прибыль от реализации основных средств

Прибыль (убыток) от внереализационных операций



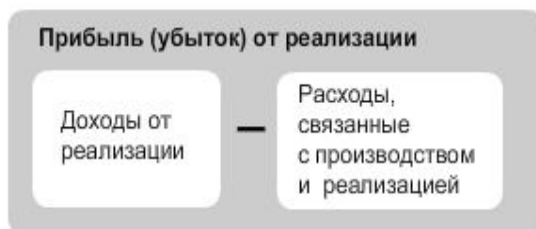
Прибыль (убыток) от прочих внереализационных операций

Налоговая база (ст. 274 НК РФ)



На следующем этапе определяется прибыль/убыток от реализации и прибыль/убыток от внереализационных операций

Прибыль (убыток) от реализации



Прибыль (убыток) от внереализационных операций





смотреть сначала



Таким образом определяется налоговая база, облагаемая по основной ставке налога; отдельно от нее определяются налоговые базы по:

- доходам от долевого участия
- операциям с государственными и муниципальными ценными бумагами
- операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке
- операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке
- операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке
- операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке
- операциям обслуживающих производств и хозяйств

Доходы



Общие положения (§ ст. 248 НК РФ)



Доходы определяются на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные налогоплательщиком доходы, и документов налогового учета

- Имущество (работы, услуги) или имущественные права считаются полученными безвозмездно, если такое получение не связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество (имущественные права) передающему лицу (выполнить работы, оказать услуги)
- При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав)
- Доходы, полученные в натуральной форме в результате реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (включая товарообменные операции), учитываются исходя из цены сделки с учетом положений статьи § 150.3 НК РФ

Классификация доходов

Доходы от реализации

В налоговом учете доходы от реализации делятся на следующие группы:

- доходы от реализации товаров, работ, услуг собственного производства, доходы от реализации имущества и имущественных прав (кроме основных средств)
- доходы от реализации основных средств
- доходы от реализации покупных товаров
- доходы от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке
- доходы от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке

Внереализационные доходы (любые доходы, не относящиеся к доходам от реализации)

В налоговом учете внереализационные доходы делятся на следующие группы:

- доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке
- доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке
- прочие внереализационные доходы

Доходы



Внереализационные доходы (§ ст. 250 НК РФ)

Внереализационными признаются любые доходы, не являющиеся доходами от реализации.

К внереализационным доходам, в частности, относятся:

- доходы от долевого участия в других организациях
- курсовые и суммовые разницы
- штрафы, пени и иные санкции
- полученные проценты
- лицензионные платежи
- доходы от сдачи имущества в аренду, если этот доход не определяется налогоплательщиком как доход от реализации
- безвозмездно полученное имущество и денежные средства
- иные виды доходов, указанные в § ст. 250 НК РФ

Даты признания в налоговом учете внереализационных расходов (метод начислений) установлены в § ст. 271 НК РФ

Доходы

Общие положения

Доходы от реализации

Внереализационные доходы

Доходы, не учитываемые при налогообложении

Доходы, не учитываемые при налогообложении (☰ ст. 251 НК РФ)





- Авансы (имущество и имущественные права, работы и услуги), полученные налогоплательщиками, определяющими доходы и расходы по методу начисления (при кассовом методе авансы учитываются)
- Получение залога, задатка в качестве обеспечения обязательств
- Получение взносов, вкладов в уставный капитал, включая эмиссионный доход
- Получение имущества (имущественных прав) при выходе из хозяйственного общества или товарищества или при распределении его имущества при ликвидации (в пределах первоначального взноса)
- Имущество, полученное российской организацией от материнской или дочерней (более 50%) компании безвозмездно
- Положительная разница, полученная при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости
- Средства, поступившие по договору комиссии или поручения к комиссионеру, кроме комиссионного вознаграждения и компенсации затрат комиссионера
- Отдельные целевые поступления у некоммерческих организаций и бюджетополучателей
- Иные виды поступлений, указанные в ☰ ст. 251 НК РФ

Расходы



Расходы (ст. 252 НК РФ)



Обоснованные  и документально подтвержденные  затраты, произведенные налогоплательщиком  для осуществления деятельности, направленной на получение дохода , осуществленные (понесенные) налогоплательщиком (в отдельных случаях расходами признаются убытки)

Классификация расходов налогоплательщиков

Расходы, связанные с производством и реализацией

В налоговом учете расходы, связанные с производством и реализацией, делятся на следующие группы:

- расходы, связанные с производством и реализацией товаров, работ, услуг собственного производства, а также с реализацией имущества и имущественных прав (кроме основных средств)
- расходы, связанные с реализацией основных средств
- расходы, связанные с реализацией покупных товаров
- расходы, связанные с реализацией ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке
- расходы, связанные реализацией ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке
- расходы обслуживающих производств и хозяйств

Для каждой из этих групп предусмотрен особый порядок отнесения на расходы или особый порядок учета прибыли и убытка

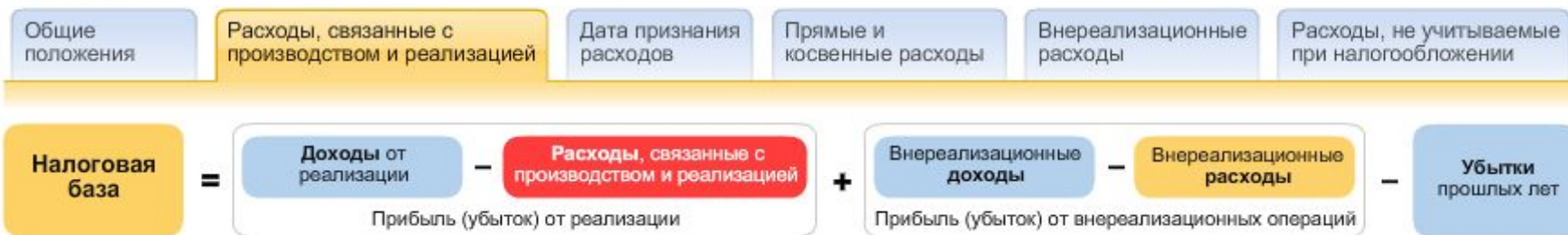
Внереализационные расходы

В налоговом учете внереализационные расходы делятся на следующие группы:

- расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке
- расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке
- прочие внереализационные расходы

Если некоторые затраты с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, налогоплательщик

Расходы



В налоговом учете расходы, связанные с производством и реализацией, делятся на следующие группы:

расходы, связанные с производством и реализацией товаров, работ, услуг собственного производства, а также с реализацией **имущества и имущественных прав** (кроме основных средств)

расходы, связанные с реализацией **основных средств**

расходы, связанные с реализацией **покупных товаров**

Для каждой из этих групп предусмотрен особый порядок отнесения на расходы или особый порядок учета прибыли и убытка

Расходы также подразделяются по статьям расходов и элементам затрат

| По статьям затрат | По элементам затрат | | | |
|---|---------------------|-----------------|-------------|--------|
| | Материальные | На оплату труда | Амортизация | Прочие |
| Расходы, связанные с производством, хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав) | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| Расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| Расходы на освоение природных ресурсов | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| Расходы на НИР и ОКР | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| Расходы на обязательное и добровольное страхование | | | | ✓ |
| Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |

Расходы

Общие положения

Расходы, связанные с производством и реализацией

Дата признания расходов

Прямые и косвенные расходы

Внереализационные расходы

Расходы, не учитываемые при налогообложении

- Расходы признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты
- По сделкам с конкретными сроками исполнения расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок. В случае, если сделка не содержит таких условий и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно
- В случае, если условиями договора предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного (налогового) периода и не предусмотрена поэтапная сдача товаров (работ, услуг), расходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов
- Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены к конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов

При использовании метода начислений для отдельных видов расходов предусмотрены особые правила определения даты их признания:

| Вид расходов | Дата признания расходов |
|--|---|
| Материальные расходы | Датой осуществления материальных расходов признается: <ul style="list-style-type: none">• по сырью и материалам — дата передачи в производство• по работам и услугам производственного характера — дата подписания акта приемки-передачи работ (услуг) |
| Расходы на оплату труда | Расходы на оплату труда признаются в качестве расходов ежемесячно исходя из начисленных сумм (см. о признании расходов по обязательному и добровольному страхованию (негосударственному пенсионному обеспечению)) |
| Амортизация | Амортизация признается в качестве расхода ежемесячно, исходя из начисленных сумм, — по амортизируемому имуществу, используемому в производстве |
| Прочие расходы | |
| Налоги (авансовые платежи по налогам) | Дата начисления |
| <ul style="list-style-type: none">• Комиссионные сборы• Расходы на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (предоставленные услуги)• Арендные (лизинговые) платежи | Дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дата предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последний день отчетного (налогового) периода |
| <ul style="list-style-type: none">• Расходы на командировки• Расходы на содержание служебного транспорта• Представительские расходы | Дата утверждения авансового отчета |
| <ul style="list-style-type: none">• Подъемные• Компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов | Дата перечисления средств налогоплательщиком |
| Расходы по приобретению переданного в лизинг имущества | Признаются в тех отчетных (налоговых) периодах, в которых в соответствии с условиями договора предусмотрены арендные (лизинговые) платежи, в сумме, пропорциональной сумме арендных (лизинговых) платежей |

Расходы

Общие положения

Расходы, связанные с производством и реализацией

Дата признания расходов

Прямые и косвенные расходы

Внереализационные расходы

Расходы, не учитываемые при налогообложении

Распределение расходов на прямые и косвенные (ст. 318, 320 НК РФ)

- При использовании метода начислений расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного периода, подразделяются на косвенные и прямые. Косвенные расходы в полном объеме относятся к расходам текущего периода, а прямые расходы — за исключением сумм, распределяемых на остатки незавершенного производства (НЗП), готовой продукции на складе и отгруженной, но не реализованной продукции
- Классификация расходов на косвенные и прямые и порядок распределения на остатки различны при осуществлении **производственной** и **торговой** деятельности
- **Налогоплательщики, оказывающие услуги, вправе не распределять прямые расходы данного отчетного периода на остатки НЗП, а полностью относить их на уменьшение доходов этого периода**



Расходы



Внереализационные расходы (ст. 265 НК РФ)

В состав внереализационных расходов включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией. К таким расходам относятся, в частности:

- суммы штрафов, пеней
- отрицательные курсовые разницы
- расходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества (включая амортизацию)
- проценты по долговым обязательствам любого вида
- расходы налогоплательщика, применяющего метод начисления, на формирование резервов по сомнительным долгам
- иные расходы, упомянутые в ст. 265 НК РФ

Расходы

Общие положения

Расходы, связанные с производством и реализацией

Дата признания расходов

Прямые и косвенные расходы

Внереализационные расходы

Расходы, не учитываемые при налогообложении

Расходы, не учитываемые для целей налогообложения (ст. 270 НК РФ)

Отдельные виды расходов прямо указаны в Налоговом кодексе как не учитываемые для целей налогообложения. К ним, в частности, относятся:

- расходы по приобретению и (или) созданию амортизируемого имущества
- расходы в виде средств или иного имущества, переданных по договорам кредита и займа
- расходы в виде сумм начисленных налогоплательщиком дивидендов и других сумм распределяемого дохода
- расходы в виде вноса в уставный (складочный) капитал, вклада в простое товарищество
- расходы в виде пени, штрафов и иных санкций, перечисляемых в бюджет
- расходы на любые виды вознаграждений, предоставляемых руководству или работникам, помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров (контрактов)
- расходы в виде премий, выплачиваемых работникам за счет средств специального назначения или целевых поступлений, в виде сумм материальной помощи работникам
- расходы, произведенные сверх норм, нормативов и тарифов, установленных законодательством РФ

Расходы, принимаемые в пределах норм и нормативов

Проценты (ст. 269 НК РФ)

расходом признаются проценты (дисконт по вексялям), начисленные по долговому обязательству, существенно (не более чем на 20%) не отклоняющиеся от среднего уровня процентов, взимаемых по долговым обязательствам, выданным в том же квартале на сопоставимых условиях. При отсутствии сопоставимых долговых обязательств перед российскими организациями, а также по выбору налогоплательщика, предельная величина процентов, признаваемых расходом (включая проценты и суммовые разницы по обязательствам, выраженным в у.е.), принимается равной:

- по долговым обязательствам в рублях — **1,8** ставки рефинансирования ЦБ
- по долговым обязательствам в валюте – **0,8** ставки рефинансирования ЦБ

В случае, когда российская организация имеет непогашенную задолженность перед иностранной организацией, прямо или косвенно владеющей более 20% уставного капитала, применяются специальные правила

Расходы на рекламу (ст. 264 НК РФ)

Расходы на определенные виды рекламы признаются в размере, не превышающем **1%** выручки от реализации

Компенсации за использование личных автомобилей (ст. 264 НК РФ)

Расходы на выплату компенсаций за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей (ст. 264 НК РФ) принимаются в пределах норм, установленных Правительством РФ (постановление Правительства РФ от 08.02.2002 № 92)

Представительские расходы (ст. 264 НК РФ)

Представительские расходы включаются в состав прочих расходов в размере не более **4%** от расходов на оплату труда

Расходы на страхование

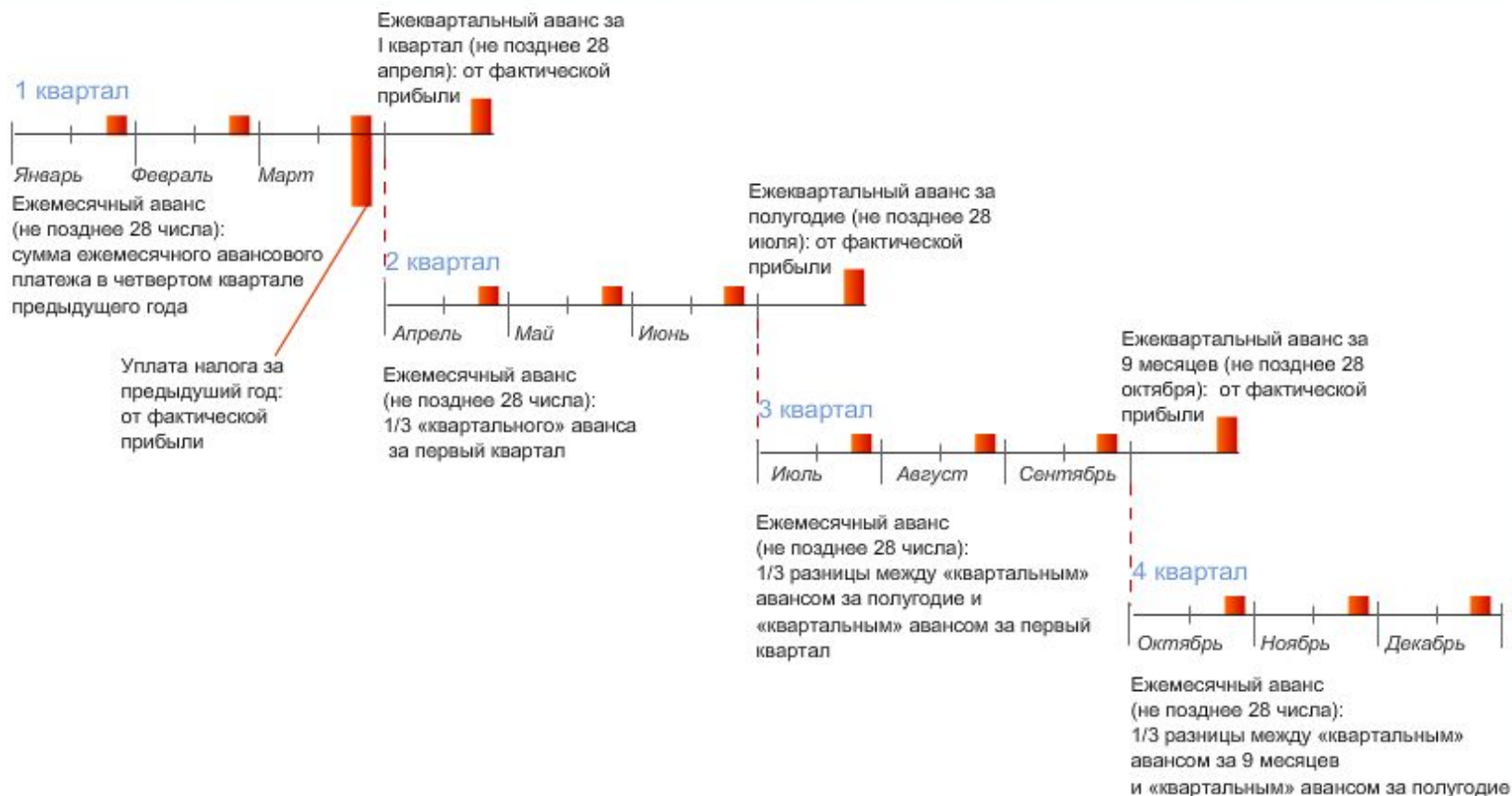
Расходы на страхование имущества (ст. 263 НК РФ) и работников (ст. 264 НК РФ) — ограничены в части определенных видов добровольного страхования

Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей (ст. 286, 287 НК РФ)

Налогоплательщики исчисляют сумму налога по итогам налогового периода, а ежемесячно и(или) по итогам отчетного периода исчисляют сумму авансовых платежей



Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей (ст. 286, 287 НК РФ)



Налоговая декларация (ст. 289 НК РФ)

- Налогоплательщики независимо от наличия у них обязанности по уплате налога и (или) авансовых платежей по налогу, особенностей исчисления и уплаты налога обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы по месту своего нахождения и месту нахождения каждого обособленного подразделения соответствующие налоговые декларации
- Налоговые агенты обязаны по истечении каждого отчетного (налогового) периода, в котором они производили выплаты налогоплательщику, представлять в налоговые органы по месту своего нахождения налоговые расчеты
- Налогоплательщики, отнесенные к категории крупнейших, представляют налоговые декларации (расчеты) в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков
- Налогоплательщики по итогам отчетного периода представляют налоговые декларации упрощенной формы
- Некоммерческие организации, у которых не возникает обязательств по уплате налога, представляют налоговую декларацию по упрощенной форме по истечении налогового периода

Сроки представления налоговой декларации (ст. 287, 289 НК РФ)

| Вид платежа | Сроки уплаты налога | Срок представления налоговой декларации |
|---|---|--|
| Ежемесячные авансовые платежи, исчисленные исходя из: — суммы авансового платежа за предыдущий отчетный период | Не позднее 28-го числа каждого месяца отчетного периода | Налоговая декларация не представляется |
| — фактически полученной прибыли | Не позднее 28-го числа следующего месяца | Срок, установленный для уплаты авансовых платежей, т.е. 28 числа следующего месяца |
| «Квартальные» авансовые платежи | Не позднее 28 календарных дней со дня окончания отчетного периода | |
| Сумма налога по истечении налогового периода (года) | Не позднее 28 марта следующего года | |

| | сумма | Ставка по налогу на прибыль | НБ по налогу на прибыль |
|------------------------------|---------------------|-----------------------------|--|
| Получена предоплата за товар | 300 000 с НДС | | Предоплата не облагается |
| Реализована детская одежда | 440 000 с НДС (10%) | 20% | 440 - 110% x-100% 440/110%=400 000 |
| Проданы акции | 200 000 | 20% | 200 000 |
| Реализована женская одежда | 354 000 с НДС (18%) | 20% | 254/118% =300 000 |
| Получены штрафы по договорам | 100 000 | 20% | 100 000 |
| Получены дивиденды | 200 000 | 13% | 200 000 |
| Расходы на ФОТ | 60 000 | 20% | 60 000 |
| Расходы на соц. страхование | 20 000 | 20% | 20 000 |
| Списана стоимость | 150 000 | 20% | 150000 |

Организация занимается продажей мебели.

за 1 квартал 2015г.:

1. Выручка с НДС = 1180 000
 2. Продажа станка=236 000 с НДС, остаточная стоимость станка = 100 000
 3. Продажа акций = 200 000 (Приобретены в 2012г.) , балансовая стоимость проданных акций = 160 000
 4. Расходы по обычным видам деятельности = 800 000, в т.ч. :
 - Представительские расходы = 50 000,
 - расходы на ФОТ = 400 000
 5. Получены дивиденды – 150 000
- Начислены штрафы и пени от ФНС = 50 000
- Налог на прибыль за 1 кв?