

Налоговый учет в таможенном деле

Глава 25 НК РФ Налог на прибыль

Объект налогообложения (ст.247)

Прибыль налогоплательщика – полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии 25 главой НК РФ.

Прибыль = Доходы – Расходы

Налоговая база (ст. 274)

Денежное выражение прибыли, определяемое **нарастающим итогом** с начала налогового периода.

Плательщики налога на прибыль организаций (ст. 246)

Российские организации независимо от характера деятельности, кроме перешедших на специальные режимы налогообложения;

Иностранские организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства или получающие доходы от источников в Российской Федерации.

НК РФ Статья 284. Налоговые ставки

20%=

2% в федеральный бюджет

+

18% в региональный бюджет (может быть снижена до 13,5%)

в 2017-2024 г.г.

20%=

3% в федеральный бюджет

+

17% в региональный бюджет (может быть снижена до 13,5%)

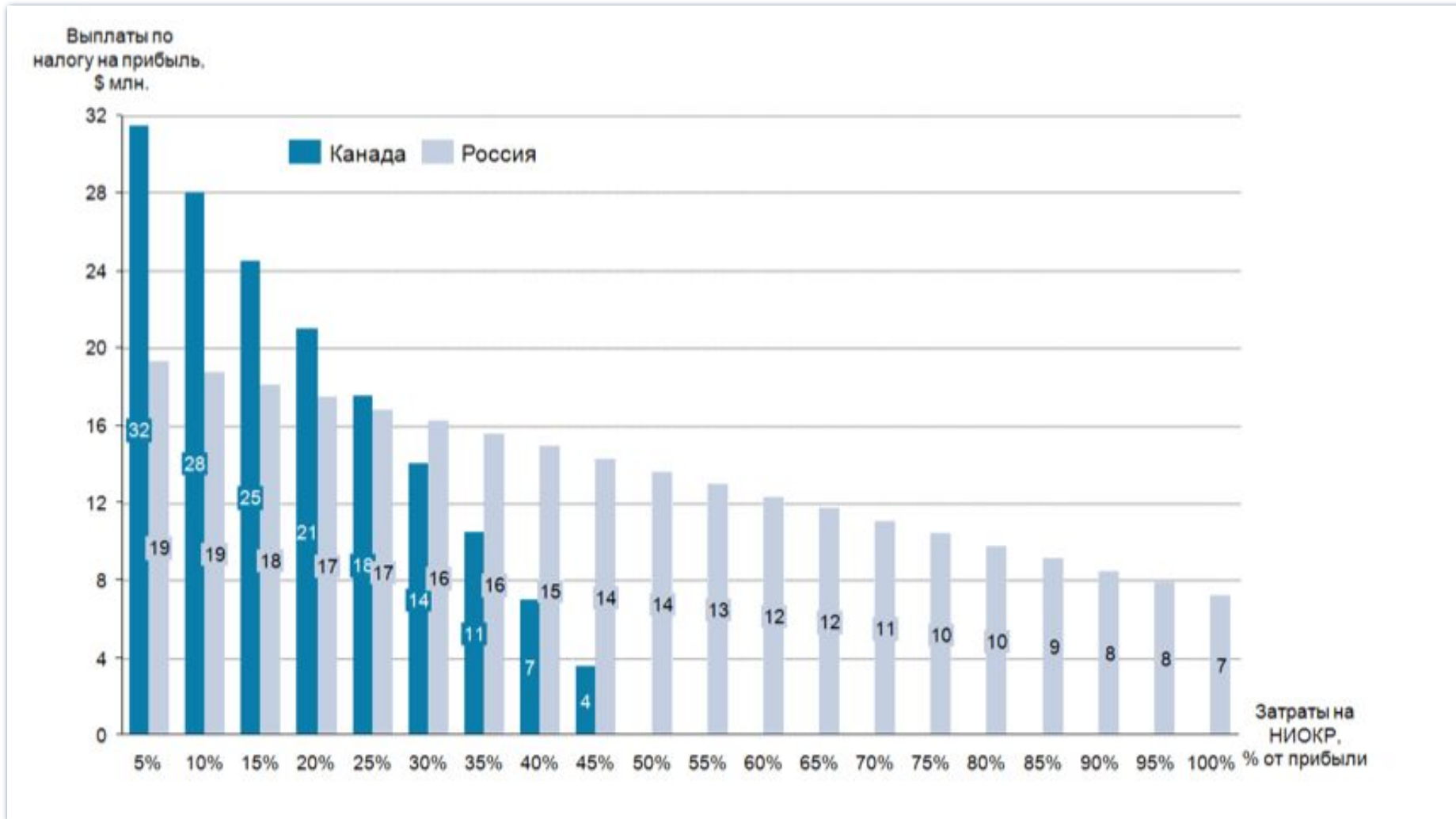
НК РФ Статья 285. Налоговый период. Отчетный период

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.

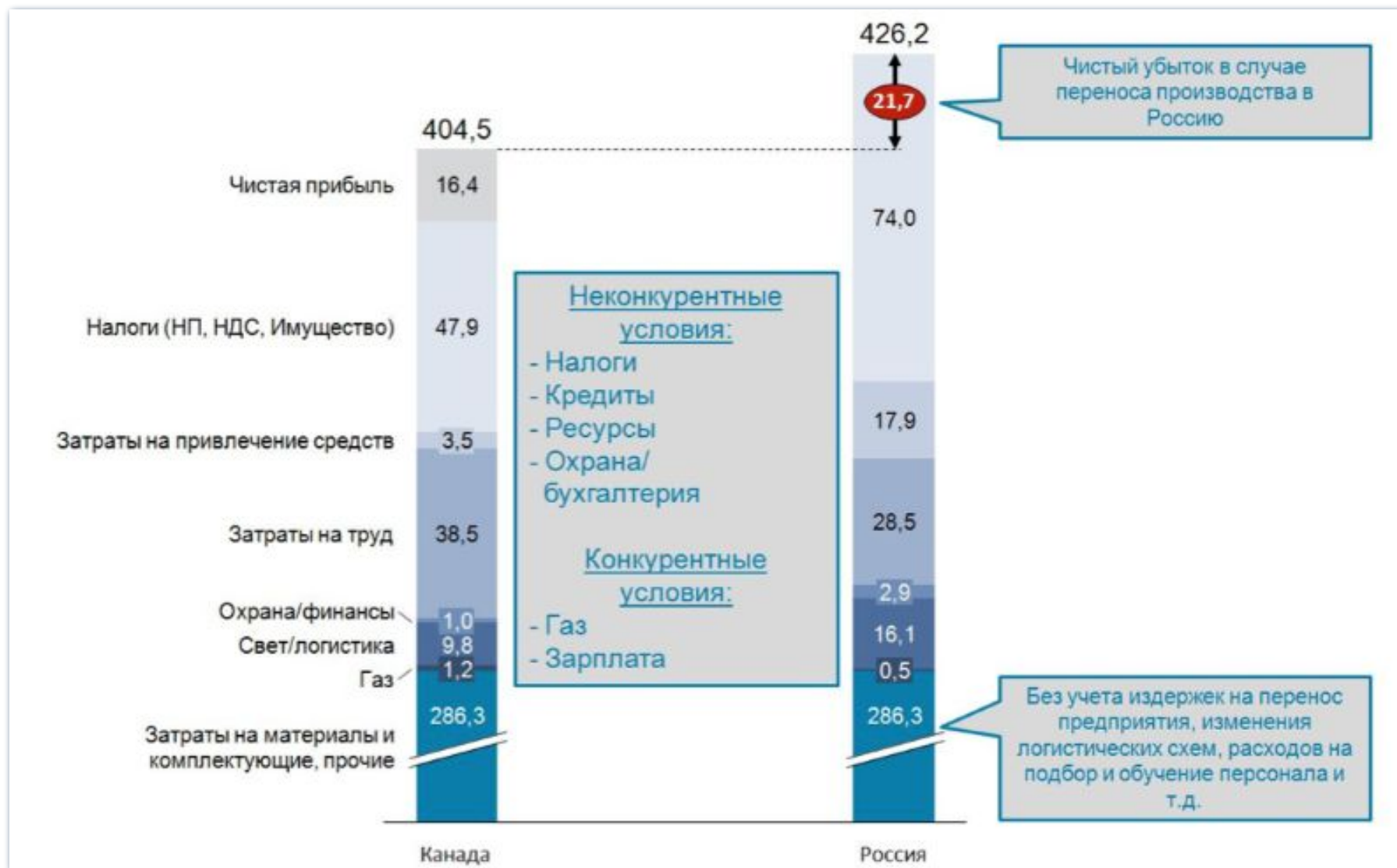
Динамика величины налога на прибыль в зависимости от пропорции затрат на НИОКР из прибыли в России и Канаде (прибыль=100 млн. долларов США)

<https://babkin-k.livejournal.com/182898.html>



Анализ возможности переноса производства тракторов из Канады в Россию по укрупненным статьям, \$ млн

<https://babkin-k.livejournal.com/182898.html>



Налог на прибыль организаций: порядок расчета и уплаты

Убыток по итогам налогового периода

Если по итогам налогового периода: Доходы < Расходы => получен убыток.

При получении убытка по итогам года:

1. Налог на прибыль организаций не уплачивается.

2. Возможен перенос убытка на будущие налоговые периоды (ст. 283):

- уменьшение налоговой базы последующих налоговых периодов на всю сумму полученного убытка или на ее часть;

- 2017-2020 гг. – налоговая база может быть уменьшена на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, **не более чем на 50%**.

Налог на прибыль

Примеры расчета:

Пример 1

В таблице представлены доходы и расходы ООО «Альфа» в 2018-2021 гг.

Показатель, млн руб.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Доходы	200	900	900	900
Расходы	600	400	400	400

Рассчитайте платежи по налогу на прибыль ООО «Альфа» в 2018-2021 гг.

Решение

Показатель, млн. руб.	2018	2019	2020	2021
Доходы	200	900	900	900
Расходы	600	400	400	400
Убыток предыдущих НП				
Налоговая база				
Налог на прибыль				

Решение

2018 г.

Финансовый результат = Доходы – Расходы = 200 – 600 = - 400 млн руб.

Организацией получен убыток. Налог на прибыль не уплачивается (=0). Полученный убыток 400 млн. руб. можно отнести в уменьшение прибыли последующих лет.

2019 г.

Финансовый результат = Доходы – Расходы = 900 – 400 = 500 млн руб.

Организацией получена прибыль. Она может быть уменьшена на убыток, полученный в предыдущие годы, но не более, чем на половину полученной прибыли. Убыток больше, чем половина прибыли.

Налог на прибыль = 20% * (500-250) = 50 млн руб.

Убыток прошлых периодов, на который можно уменьшить прибыль последующих лет = 400 – 250 = 150 млн руб.

2020 г.

Финансовый результат = Доходы – Расходы = 900 – 400 = 500 млн руб.

Организацией получена прибыль. Она может быть уменьшена на убыток, полученный в предыдущие годы, но не более, чем на половину полученной прибыли. Убыток меньше, чем половина прибыли

Налог на прибыль = 20% * (500-150) = 70 млн руб.

2021 г.

Финансовый результат = Доходы – Расходы = 900 – 400 = 500 млн руб.

Организацией получена прибыль.

Налог на прибыль = 20% * 500 = 100 млн руб.

По итогам налогового периода получена прибыль

Налог на прибыль

$((Д-Р) - \text{Убытки пред. НП}) \times 20\%$

Налог на прибыль 2017-2020 гг.

$((Д-Р) - \text{Убытки пред. НП, но не более } 50\%(Д-Р)) \times 20\%$

Метод признания доходов и расходов

Основной метод определения доходов и расходов для целей налогообложения - метод начисления.

Право применять кассовый метод предоставлено организациям (кроме банков, кредитных потребительских кооперативов и микрофинансовых организаций, контролируемых организаций иностранных компаний), если выручка от реализации (без учета НДС) в среднем за предыдущие 4 квартала ≤ 1 млн руб. за каждый квартал.

Прибыль

```
graph TD; A[Прибыль] --> B[Метод начисления]; A --> C[Кассовый метод];
```

Метод начисления

Прибыль
=
право требования
–
обязательства

Кассовый метод

Прибыль
=
денежные притоки
–
денежные оттоки

Кассовый метод (ст. 273)

Кассовый метод связывает возникновение доходов и расходов с движением денежных средств.

Датой получения дохода признается день поступления средств на счета в банках или, а также погашение задолженности перед налогоплательщиком иным способом.

Расходами налогоплательщиков признаются затраты после их фактической оплаты.

Метод начисления (ст. 271-272)

Согласно методу начисления доходы и расходы признаются в том периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств.

В момент перехода права собственности (по умолчанию – отгрузка)

Доходы для целей налогообложения

Доходы = доходы от реализации (ст.249) +
+ внереализационные доходы (ст.250)
без доходов, указанных в ст.251.

Доходы от реализации

- 1 Выручка от реализации товаров, работ, услуг собственного производства и ранее приобретенных.
- 2 Выручка от реализации имущественных прав.

Внереализационные доходы

- От долевого участия в других организациях.
- Полученные проценты по долговым обязательствам.
- Положительная курсовая разница.
- Штрафы, пени, иные санкции за нарушение договорных обязательств.
- Сдача имущества в аренду.
- Суммы восстановленных резервов.
- Безвозмездно полученное имущество (кроме отдельных случаев).
- Доходы прошлых лет.
- Списанная кредиторская задолженность и др.

Положительные курсовые разницы

Положительные курсовые разницы образуются:

- при пересчете денежных средств на валютном счете или валюты в кассе, если на дату осуществления операции с валютой (дату составления отчетности) ее курс вырос;
- при пересчете ценных бумаг (кроме акций), средств в расчетах, займов и кредитов (кроме авансов, предоплат и задатков), если на дату совершения операции в валюте (дату составления отчетности) ее курс вырос;
- при пересчете кредиторской задолженности, если на дату погашения задолженности (дату составления отчетности) курс валюты оказался ниже, чем на дату ее возникновения;
- при пересчете дебиторской задолженности, если на дату погашения задолженности (дату составления отчетности) курс валюты оказался выше, чем на дату ее возникновения.

Сумма положительной курсовой разницы включается в состав прочих доходов.

Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы

Результаты операций, которые:

- не соответствуют доходам в экономическом смысле;
- представлены получением средств из бюджета (внебюджетных фондов);
- не приводят к возникновению доходов в связи с особенностями учета.

Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы

- Средства, полученные по договорам кредита/займа.
- Залог/задаток для обеспечения обязательств.
- Средства, поступившие комиссионеру, агенту и от принципала (не включая вознаграждение агента/комиссионера).
- Взносы в уставный капитал.
- В отдельных случаях — безвозмездно полученное имущество.
- Средства, полученные в рамках целевого финансирования.
- Средства, полученные из внебюджетных фондов (бюджета).
- Предварительная оплата товаров, работ, услуг (метод начисления).

Пример расчета:

В 2018 г. организацией отгружено товаров на сумму 900 млн руб.

В кассу в оплату отгруженной продукции поступило 150 млн руб.

Также в кассу поступил аванс в счет будущей поставки материалов в 2019 г - 105 млн руб.

В кассу поступила частичная оплата продукции, отгруженной в 2017 г. - 50 млн руб.

Расходы для целей налогообложения за текущем году составили 300 млн руб.

Рассчитайте прибыль организации в 2018 г.

Расходы для целей налогообложения

Расходы = расходы, связанные
с производством и реализацией (ст.253) +
+ внереализационные расходы (ст.265)
без расходов, указанных в ст.270.

Расходы, связанные с производством и реализацией

- 1** Расходы, связанные с производством, хранением и доставкой, приобретением или реализацией товаров, работ, услуг:
 - материальные расходы;
 - расходы на оплату труда;
 - суммы начисленной амортизации;
 - прочие расходы.

Расходы, связанные с производством и реализацией

- 1 Расходы, связанные с производством, хранением и доставкой, приобретением или реализацией товаров, работ, услуг.
- 2 Расходы на содержание основных средств, иного имущества.
- 3 Расходы на освоение природных ресурсов.
- 4 Расходы на НИОКР.
- 5 Расходы на обязательное и добровольное страхование.
- 6 Прочие расходы, связанные с производством и реализацией.

НК РФ Статья 264. Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией

- 1. К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся следующие расходы налогоплательщика:
- 1) суммы налогов и сборов, **таможенных пошлин и сборов**, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, начисленные в установленном НК РФ порядке, за исключением перечисленных в статье 270 НК РФ
-
- Всего 49 пунктов.
- Перечень расходов открытый

Внереализационные расходы

- Содержание переданного в аренду/лизинг имущества.
- Проценты по долговым обязательствам.
- Организация выпуска собственных ценных бумаг.
- Обслуживание приобретенных ценных бумаг.
- Отрицательная курсовая разница.
- Формирование резервов (метод начисления).
- Штрафы, пени, иные санкции за нарушение договорных обязательств.
- Расходы на услуги банков.
- Премии/скидки покупателю при выполнении определенных условий.
- Убытки прошлых лет.

Отрицательные курсовые разницы

Отрицательные курсовые разницы образуются:

- при пересчете денежных средств на валютном счете или валюты в кассе, если на дату осуществления операции с валютой (дату составления отчетности) ее курс снизился;
- при пересчете ценных бумаг (кроме акций), средств в расчетах, займов и кредитов (кроме авансов, предоплат и задатков), если на дату совершения операции в валюте (дату составления отчетности) ее курс снизился;
- при пересчете кредиторской задолженности, если на дату погашения задолженности (дату составления отчетности) курс валюты оказался выше, чем на дату ее возникновения;
- при пересчете дебиторской задолженности, если на дату погашения задолженности (дату составления отчетности) курс валюты оказался ниже, чем на дату ее возникновения.

Сумма отрицательной курсовой разницы включается в состав прочих расходов.

Расходы, не учитываемые в целях налогообложения

- Выплата дивидендов.
- Выплата налога на прибыль организаций.
- Штрафы, пени, иные санкции, перечисляемые в бюджет и в государственные внебюджетные фонды.
- Вознаграждения руководству или работникам, помимо предусмотренного в трудовых договорах.
- Средства, переданные по договорам кредита/займа.
- Имущество, переданное в качестве задатка, залога.
- Взносы в уставный капитал.
- Налоги, предъявленные покупателю товаров, работ, услуг (кроме отдельных случаев).
- Приобретение амортизируемого имущества.
- Предварительная оплата (метод начисления).
- Иные расходы, не соответствующие критериям.

Прямые и косвенные расходы в целях налогообложения прибыли (ст. 318 НК РФ)

К прямым расходам относятся:

- материальные затраты
- расходы на оплату труда производственного персонала, расходы на их обязательное социальное страхование;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве.

Налогоплательщик самостоятельно определяет в учетной политике для целей налогообложения перечень прямых расходов, связанных с производством.

Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции, работ, услуг, в стоимости которых они учтены.

К косвенным расходам относятся:

все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов.

Косвенные расходы в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода.

Пример расчета:

Организация производит письменные столы.

В анализируемом году было произведено 5 000 столов. Прямые расходы на их производство составили 10 млн руб., косвенные расходы – 12 млн руб.

В анализируемом году было реализовано 4000 столов.

Расходы на производство 5 000 столов:

$10 + 12 = 22$ млн руб.

Прямые расходы на производство 4 000 столов:

8 млн руб.

Расходы для целей налогообложения

в анализируемом году:

$8 + 12 = 20$ млн руб.

Нормируемые расходы для целей налогообложения (ст. 255, 264)

- долгосрочное страхование жизни, добровольное и негосударственное пенсионное страхование работников - до **12%** расходов на оплату труда;
- ДМС работников - до **6%** расходов на оплату труда;
- личное страхование на случай смерти работника или утраты им трудоспособности – до **15 000 руб.** в год;
- возмещение работникам уплаченных процентов по кредитам на приобретение или строительство жилья – до **3%** расходов на оплату труда;
- представительские расходы – до **4%** расходов на оплату труда;
- расходы на рекламу – до **1%** выручки.

Уплата авансовых платежей по налогу на прибыль (ст. 286)

Ежеквартально — организации, у которых в среднем за предыдущие 4 квартала доходы от реализации, не превышали 15 млн руб. за каждый квартал, а также бюджетные и автономные учреждения, иностранные организации, осуществляющие деятельность в России через постоянное представительство.

Ежемесячно — все остальные организации.

Ст. 287 НК РФ

Сроки перечисление платежей по налогу на прибыль при ежеквартальном перечислении

Авансовый платеж по налогу по итогам первого квартала	— до 28.04.
Авансовый платеж по налогу по итогам полугодия	— до 28.07.
Авансовый платеж по налогу по итогам девяти месяцев	— до 28.10.
Платеж по налогу по итогам года	— до 28.03 след. года

Ст. 287 НК РФ

Сроки перечисление платежей по налогу на прибыль при ежемесячном перечислении*

Авансовый платеж по налогу по итогам первого месяца	— до 28.02.
Авансовый платеж по налогу по итогам двух месяцев	— до 28.03.
Авансовый платеж по налогу по итогам трех месяцев	— до 28.04.
...	
Авансовый платеж по итогам одиннадцати месяцев	— до 28.12.
Платеж по налогу по итогам года	— до 28.03 след. года

* Если отчетный период кратен месяцу

Постановление Правительства РФ от 02.04.2020 № 409

Постановлением Правительства РФ от 2 апреля 2020 года № 409 в связи со сложной экономической обстановкой из-за эпидемии коронавируса установлены «автоматические» отсрочки по налоговым платежам на 2020 год, в том числе и по налогу на прибыль.
Отсрочки до 6 месяцев.

Глава 22 НК РФ Акцизы Акциз («налог на недостаток»)

Акциз – косвенный налог

Акциз:

- «привязан» к конкретным (подакцизным) товарам
- уплачивается не каждый раз с оборота, а один раз производителем подакцизного товара или лицом, совершающим внешне-торговые операции с этим товаром

НК РФ Статья 191. Определение налоговой базы при ввозе подакцизных товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией

При ввозе подакцизных товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, налоговая база определяется:

1) по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки (в абсолютной сумме на единицу измерения) - как объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении;

2) по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки, как сумма:

- их таможенной стоимости;
- подлежащей уплате таможенной пошлины;

3) по подакцизным товарам, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки, состоящие из твердой (специфической) и адвалорной (в процентах) налоговых ставок, - как объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении для исчисления акциза при применении твердой (специфической) налоговой ставки и как расчетная стоимость ввозимых подакцизных товаров, исчисляемая исходя из максимальных розничных цен, для исчисления акциза при применении адвалорной (в процентах) налоговой ставки.

территории, находящиеся под ее юрисдикцией, партии подакцизных товаров.

НК РФ Статья 192. Налоговый период

Налоговым периодом по акцизам признается календарный месяц.

НК РФ Статья 193. Налоговые ставки

Ставки акцизов:

адвалорные, установленные в процентах к налоговой базе;

специфические, установленные в денежном выражении (рублях и копейках) за единицу измерения (количество, масса, объем и иные характеристики);

комбинированные, сочетающие адвалорную и специфическую составляющую.

Таблица 1 Соответствие вида подакцизного товара и применяемых ставок акциза (ст. 193 НК РФ)

Вид подакцизного товара	Вид ставки акциза и размер ставки на 2021 год		
	Адвалорные	Специфические	Комбинированные
.....			
Виноматериалы, виноградное сусло, фруктовое сусло			
и т.д.			