

# **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;

Иностранные 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%)

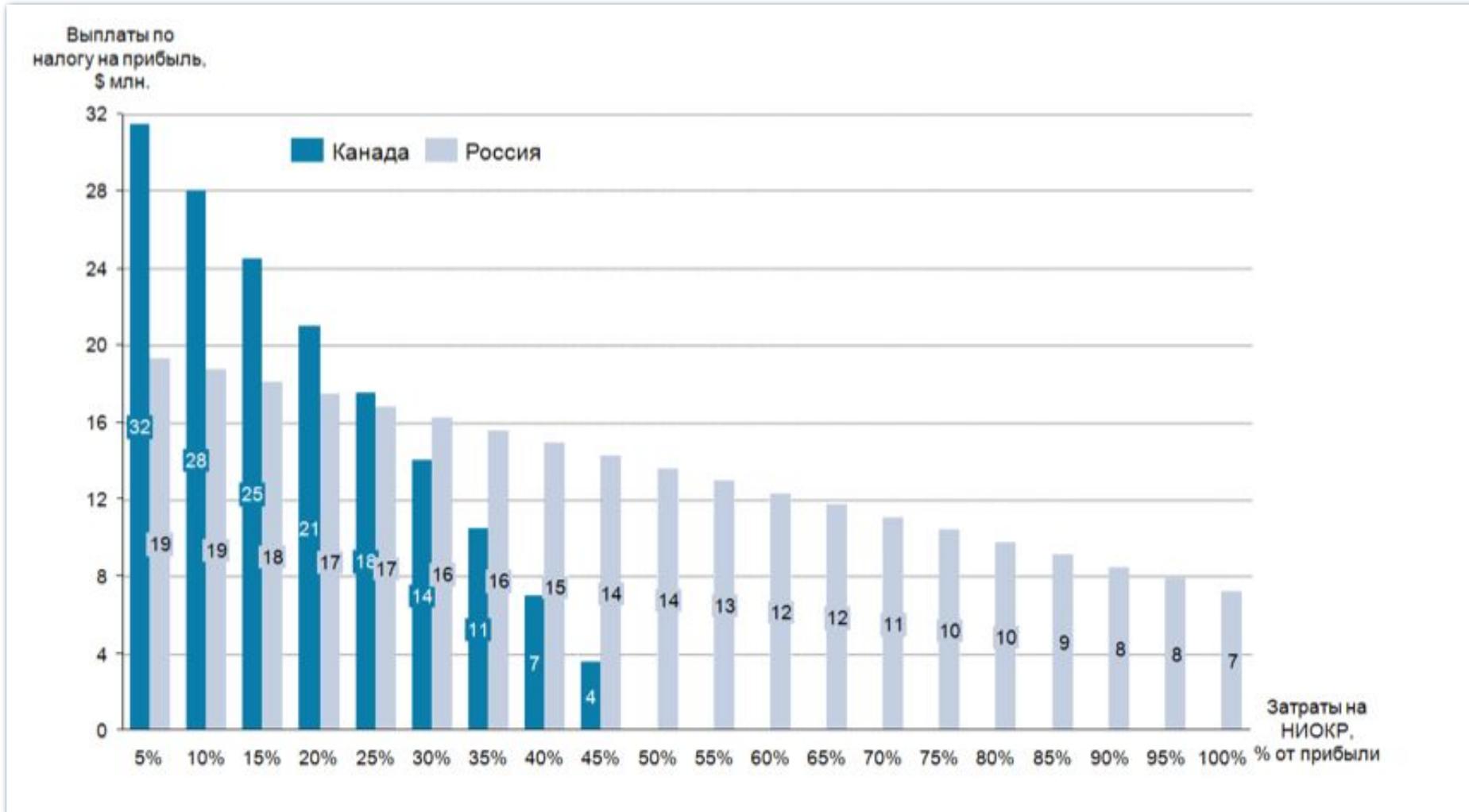
## НК РФ Статья 285. Налоговый период. Отчетный период

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.

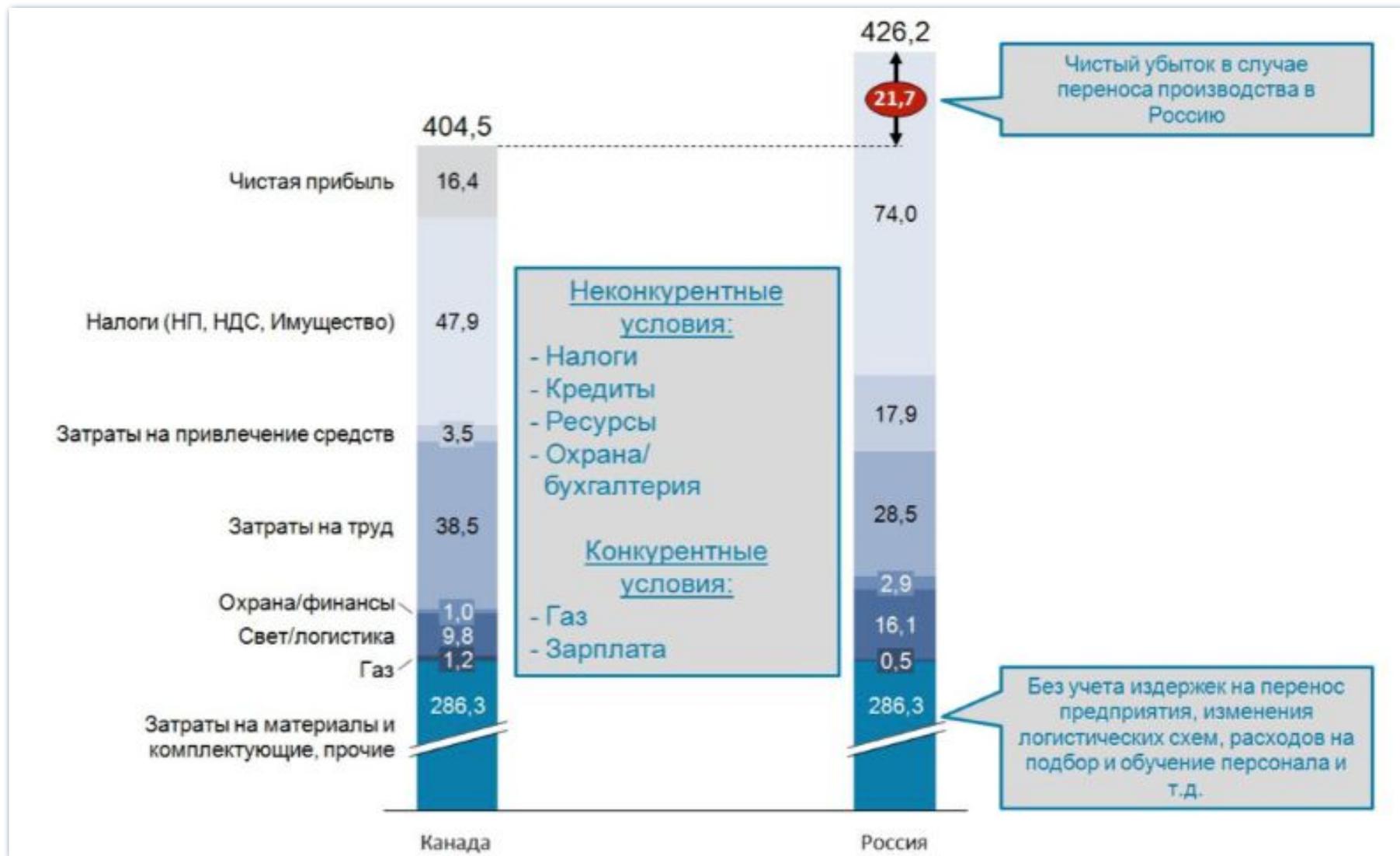
# Динамика величины налога на прибыль в зависимости от пропорции затрат на НИОКР из прибыли в России и Канаде (прибыль=100 млн. долларов США)

<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.

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

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

# Решение

<b>Показатель, млн. руб.</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
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  $\leq 1$  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.			