

«НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ»

глава 25 НК РФ

Налогоплательщики (ст. 246 НК РФ)

1. Российские организации

2. Иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства

3. Иностранные организации, получающие доходы от источников РФ

4. Организации, являющиеся ответственными участниками консолидированной группы налогоплательщиков

Объект налогообложения (ст. 247 НК РФ)

- 1. для российских организаций, не являющихся участниками консолидированной группы налогоплательщиков, – полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов***
- 2. для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства – полученные через представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных этими постоянными представительствами расходов***
- 3. для других иностранных организаций – доход, полученный от источников в Российской Федерации***
- 4. для организаций–участников консолидированной группы налогоплательщиков – величина совокупной прибыли участников консолидированной группы налогоплательщиков, приходящаяся на данного участника***

Доходы экономического субъекта

К *доходам* экономического субъекта относятся (ст. 248 НК РФ):

- *доходы от реализации* – доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (ст. 249 НК РФ)
- *внереализационные доходы* – доходы от сдачи имущества в аренду, проценты по предоставленным займам и др. (ст. 250 НК РФ)

Доходы не учитываемые при налогообложении прибыли:

- имущество, имущественные права, полученные в форме залога в качестве обеспечения обязательств
- имущество, имущественные права, работы или услуги, полученные от других лиц в порядке предварительной оплаты товаров (работ, услуг)
- и др. (ст. 251 НК РФ)

- **Пример 1.**

- За отчетный период хлебозавод реализовал 2 т хлебобулочных изделий собственного изготовления и автомобиль, приобретенный ранее для доставки продукции по торговым точкам. Необходимо определить доходы, связанные с производством и реализацией продукции для целей налогообложения прибыли.

- **Решение:**

*В соответствии со ст. 249 НК РФ доходами для целей налогообложения прибыли будут признаны **доходы от реализации хлебобулочных изделий***

Расходы экономического субъекта

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком (ст. 252 НК РФ).

Для целей налогообложения прибыли расходы подразделяются на две категории:

- расходы, связанные с производством и реализацией (ст. 253 НК РФ)
- внереализационные (ст. 265 НК РФ)

Расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли:

- дивиденды
- пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджет
- взносы в уставный капитал экономического субъекта
- и др. (ст. 270 НК РФ)

Расходы экономического субъекта

Расходы, связанные с производством и реализацией:

- материальные расходы (ст. 254 НК РФ);
- расходы на оплату труда (ст. 255 НК РФ);
- амортизируемое имущество (ст. 256 – 259.3 НК РФ);
- расходы на ремонт основных средств (ст. 260 НК РФ);
- и др.

Внереализационные расходы (ст. 256 НК РФ):

- расходы на содержание переданного по договору аренды имущества;
- расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида;
- расходы в виде отрицательной курсовой разницы;
- судебные расходы и арбитражные сборы;
- и др.

Пример 2.

В отчетном периоде организацией произведены следующие расходы:

- затраты на приобретение сырья и материалов, используемые в производстве основного вида продукции;*
- затраты на приобретение инструментов, не являющихся амортизируемым имуществом;*
- суммы начисленной амортизации по нематериальным активам.*

Необходимо определить затраты, относящиеся к прямым расходам в целях налогообложения прибыли.

Решение:

К прямым расходам относятся затраты на приобретение сырья и материалов, используемые в производстве основного вида продукции ст. 318 НК РФ.

Порядок признания доходов и расходов

Метод начисления (ст. 271, 272 НК РФ)

Доходы, признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) или имущественных прав (ст. 271 НК РФ).

Расходы, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы оплаты (ст. 272 НК РФ).

Кассовый метод (ст. 273 НК РФ)

Доходы признаются таковыми в тот момент, когда деньги поступили на расчетный счет или в кассу.

Расходы признаются таковыми только после их оплаты.

Кассовым методом могут воспользоваться организации, если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без НДС не превысила 1 млн. руб. за каждый квартал.

- **Пример 3.**
- Компания, занимающаяся оптовой торговлей оргтехники, получила в 20_ г. выручку от реализации для целей налогообложения:
 - за 1 квартал - 850 000 руб.;
 - за 2 квартал - 720 000 руб.;
 - за 3 квартал - 990 000 руб.;
 - за 4 квартал - 770 000 руб.
- Необходимо определить, какой метод определения доходов и расходов имеет право применять организация.

- **Решение:**
- **$(850\ 000\ \text{руб.} + 720\ 000\ \text{руб.} + 990\ 000\ \text{руб.} + 770\ 000\ \text{руб.}) : 4 = 832\ 500\ \text{руб.}$**
- **Организация имеет право применять кассовый метод.**

Налоговая база (ст. 274 НК РФ)

Налоговая база – это денежное выражение прибыли

Расчет налоговой базы осуществляется нарастающим итогом и включает в себя расчет следующих составляющих:

- суммы доходов от реализации, полученных в отчетном периоде;
- суммы расходов, произведенных в отчетном периоде, уменьшающих сумму соответствующих доходов от реализации;
- ***прибыли (убытки) от соответствующей реализации;***
- суммы внереализационных доходов;
- суммы внереализационных расходов;
- ***прибыли (убытки) от внереализационных операций.***

Итого налоговая база за отчетный (налоговый) период, за минусом убытка переносимого на будущее.

Налоговые ставки (ст. 284 НК РФ)

- **20 % основная налоговая ставка по налогу на прибыль**

- зачисление в бюджет:

- *Федеральный бюджет* – сумма налога, исчисленная по налоговой ставке **3%**
- *Бюджеты субъектов РФ* – сумма налога, исчисленная по налоговой ставке **17%**

Налоговые ставки на доходы иностранных организаций (п.2 ст.284 НК РФ):

- ✓ **10%** - по доходам, полученным от использования, содержания или сдачи в аренду транспортных средств, или контейнеров в связи с осуществлением международных перевозок;
- ✓ **20%** - со всех остальных доходов.

Налоговые ставки на доходы, полученные в виде дивидендов (п.3 ст.284 НК РФ):

- ✓ **13%** - по доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций российскими организациями и физическими лицами – налоговыми резидентами РФ;
- ✓ **15%** - по доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций иностранными организациями, а также по доходам, полученным в виде дивидендов российскими организациями от иностранных организаций.

Порядок исчисления и уплаты налога (ст. 286 НК РФ)

Налог определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы

- *Налог на прибыль = $(Д - Р) \times \text{ставка налога}$*

- Д – доходы, признаваемые в целях налогообложения
- Р – расходы, признаваемые в целях налогообложения

Пример 4.

В 20_ г. за реализацию произведенной продукции организация получила 2 500 000 рублей (без учета НДС), себестоимость реализованной продукции составила 950 000 рублей. Капитальные вложения производственного назначения составили 850 000 рублей. Необходимо определить сумму налога на прибыль за 20_ год.

Решение:

1. определяем налоговую базу:

а. доходы организации за налоговый период составили:

- доходы от реализации (ст. 249 НК РФ) – 2 500 000 руб.
- внереализационные доходы (ст. 250 НК РФ) – нет

б. расходы организации за налоговый период составили:

- расходы, связанные с производством и реализацией (ст. 253 НК РФ) – 950 000 руб. и 850 000 руб.
- внереализационные расходы (ст. 265 НК РФ) – нет

в. *налоговая база за налоговый период составит:*

$$2\,500\,000 \text{ руб.} - (950\,000 \text{ руб.} + 850\,000 \text{ руб.}) = 700\,000 \text{ руб.}$$

2. начисляем налог на прибыль за налоговый период:

$$700\,000 \text{ руб.} \times 20\% = 140\,000 \text{ руб.}$$

3. перечисление налога на прибыль в бюджет:

Федерального уровня 3 % – 21 000 руб.

Регионального уровня 17 % – 119 000 руб.

Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей (ст. 286 НК РФ)

1. Квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода (с исчислением ежемесячных авансовых платежей):

- 1) в I квартале каждый ежемесячный авансовый платеж равен 1/3 суммы налога за последний квартал предыдущего года;***
- 2) каждый месяц II квартала нужно перечислять в бюджет 1/3 от общей суммы налога за I квартал текущего года;***
- 3) расчет ежемесячного авансового платежа за III квартал равен:***

ежемесячный авансовый платеж = (налогооблагаемая прибыль за полугодие – налогооблагаемая прибыль за I квартал) x ставка налога на прибыль : 3

- 4) расчет ежемесячного авансового платежа за IV квартал равен:***

ежемесячный авансовый платеж = (налогооблагаемая прибыль за девять месяцев – налогооблагаемая прибыль за полугодие) x ставка налога на прибыль : 3

2. Ежеквартальные платежи без внесения ежемесячных авансовых платежей

3. Ежемесячные авансовые платежи, исходя из фактически полученной прибыли

Налоговый и отчетный периоды (ст. 285 НК РФ)

Налоговым периодом по налогу признается календарный год. Налоговая декларация подается до 28 марта следующего года.

Отчетными периодами по налогу признаются I квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

Отчетными периодами для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, признаются месяц, два месяца, три месяца и т.д. до окончания календарного года.

Налоговые расчеты представляются не позднее ***28 дней*** со дня окончания соответствующего отчетного периода (ст. 287 НК РФ).

Налоговая декларация по итогам налогового периода представляется не позднее ***28 марта*** года, следующего за истекшим налоговым периодом (ст. 289 НК РФ).