

Методика расчета и уплаты налогов

Налог на прибыль организаций:
плательщики, объект, ставки,
порядок расчета и уплаты

Плательщики

- 1) российские организации;
- 2) иностранные организации, которые осуществляют деятельность в РФ через постоянное представительство и (или) получают доходы от источников в РФ.

Освобождены от обязанностей плательщика налога на прибыль

- Организации применяющие:
- ЕСХН,
- УСН,
- ЕНВД
- Занимающиеся игорным бизнесом

Объект налогообложения

Налогоплательщики	Объект
Российские организации	Доходы, уменьшенные на расходы (п. 1 ст. 247 НК РФ)
Иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянное представительство	Доходы представительства, уменьшенные на расходы представительства (п. 2 ст. 247 НК РФ)
Иные иностранные организации	Доходы, полученные в РФ. Перечень таких доходов установлен ст. 309 НК РФ (п. 3 ст. 247 НК РФ)

Доходы от реализации –

выручка, полученная от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных (п. 1 ст. 249 НК РФ) как на возмездной, так и на безвозмездной основе .

Методы учета доходов и расходов

- метод начисления (ст. ст. 271, 272 НК РФ) – момент отгрузки.
- кассовый метод (ст. 273 НК РФ) – момент оплаты.

Кассовый метод не могут применять (абз. 2 п. 4 ст. 273 НК РФ)

- банки;
- компании с выручкой в среднем за предыдущие четыре квартала более 1 млн. руб. за каждый квартал;
- участники договора доверительного управления имуществом или договора простого товарищества.

Датой получения дохода признается

- при методе начисления - дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) - определяется в соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ (п. 3 ст. 271 НК РФ).
- при кассовом методе – дата произведения расчетов.

Расходы (п. 1 ст. 252 НК РФ)

Это показатель, на который
организация может уменьшить свой
ДОХОД

Условия признания расходов

- 1) расходы должны быть обоснованны;
- 2) расходы должны быть документально подтверждены;
- 3) расходы должны быть произведены для деятельности, направленной на получение дохода.

На практике расходами не признаются затраты, если

- они не привели к получению доходов в налоговом (отчетном) периоде;
- в результате их осуществления компания получила убыток;
- размер расходов не соответствует финансовому состоянию дел организации;
- произведенные расходы не связаны с основными видами деятельности компании и т.д.


Расходы торговых организаций делятся на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся:

- стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде;
- суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада (если эти расходы не включены в стоимость товаров).



К косвенным расходам относятся все остальные расходы, осуществленные в текущем месяце (за исключением внереализационных расходов, предусмотренных в ст. 265 НК РФ).



Прямые расходы учитываются только в том отчетном (налоговом) периоде, в котором происходит реализация покупных товаров.

Косвенные расходы списываются в уменьшение полученных доходов сразу же в месяце их осуществления (абз. 2, 3 ст. 320 НК РФ).

Прямые расходы (п. 1 ст. 254 НК РФ)


- затраты на приобретение сырья и (или) материалов;
- расходы на оплату труда, суммы страховых взносов, работников производства;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве.

К косвенным относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов (ст. 265 НК РФ).

Налоговая база

- Это денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению (п. 1 ст. 274 НК РФ).

Т.к. прибыль представляет собой разницу между доходами и расходами организации (ст. 247 НК РФ), то налоговой базой является денежная величина, определяемая как превышение полученных доходов над учтенными для целей налогообложения расходами.



Если доходы меньше расходов (т.е. получен убыток), налоговая база равна нулю (абз. 1 п. 8 ст. 274 НК РФ).

Налоговая база определяется нарастающим итогом с начала налогового периода (календарного года) (п. 7 ст. 274, п. 1 ст. 285 НК РФ).

Правила определения налоговой базы

1. Если ставки налога на прибыль одинаковые, то налоговая база общая.
2. Финансовый результат по операциям, которые учитываются в особом порядке, определяется отдельно.
3. Доходы и расходы по деятельности, не облагаемой налогом на прибыль, учитываются отдельно.

Порядок расчет налоговой базы

1. Выявить финансовый результат (прибыль или убыток) от реализации.
2. Выявить финансовый результат (прибыль или убыток) от внереализационных операций.
3. Рассчитать налогооблагаемую базу.

Ставки

Общая налоговая ставка - 20%:

- в федеральный бюджет - 3%;


- в бюджет субъектов РФ - 17%.

Специальные налоговые ставки – 0 – 15%

Налоговый период по налогу на прибыль - календарный год (п. 1 ст. 285 НК РФ).

Для вновь созданных организаций первым налоговым периодом является (п. 2 ст. 55 НК РФ):

- период времени со дня создания организации (дня ее государственной регистрации) и до конца этого календарного года;




- период времени со дня создания до конца календарного года, следующего за годом создания, если организация создана в период с 1 по 31 декабря.

Отчетный период

- 1) I квартал, полугодие и девять месяцев календарного года - для организаций, уплачивающих ежеквартальные авансовые платежи по налогу на прибыль (п. 3 ст. 286 НК РФ);
- 2) месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года - для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли (абз. 7 п. 2 ст. 286 НК РФ).

Порядок расчета и уплаты авансовых платежей

Вариант исчисления и уплаты авансовых платежей	
по итогам каждого квартала (квартальные авансовые платежи) и ежемесячно в рамках этого квартала	Все организации, за исключением применяющих порядок, предусмотренный абз. 7 п. 2, п. 3 ст. 286 НК РФ
по итогам каждого квартала (квартальные авансовые платежи). Внутри квартала ежемесячные авансовые платежи не уплачиваются	Организации, чья выручка за предыдущие четыре квартала не превышала в среднем 10 млн руб. за каждый квартал, а также бюджетные учреждения, некоммерческие организации, не имеющие дохода от реализации товаров (работ, услуг), и иные, перечисленные в п. 3 ст. 286 НК РФ
по итогам каждого месяца (ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли)	По желанию при условии уведомления об этом налоговые органы. Ограничений нет.



Сроки уплаты авансовых платежей (а также подачи налоговых расчетов) для налогоплательщиков (в т.ч. и для налоговых агентов):

1) если отчетный период - квартал то, до 28 числа каждого месяца в рамках отчетного периода

2) если отчетный период - месяц то уплата, до 28 числа следующего месяца

Налоговая декларация за год подается до 28 марта следующего года.