

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

РАСХОДЫ

расход

ы

Учитываемые для целей налогообложения

Неучитываемые для целей налогообложения

Учитываются в полной сумме

Учитываются не в полной сумме, а по какой-либо норме

Расходы, относящиеся к конкретным операциям

Условия признания расходов

пункт 1 статьи 252 НК РФ.

Все расходы организации, признаваемые в налоговой базе, должны одновременно быть:

- экономически обоснованны;
- документально подтверждены;
- связаны с деятельностью, направленной на получение дохода.

Если хотя бы одно из условий не выполняется, расход для целей налогообложения не признается!!!

Не учитываются

```
graph LR; A[Не учитываются] --> B[Расходы, экономически не обоснованы и/или документально не подтверждены]; A --> C[Расходы, поименованные в статье 270 НК РФ]; A --> D[Расходы по операциям, по которым налоговая база считается отдельно]; A --> E[Расходы сверх установленных лимитов];
```

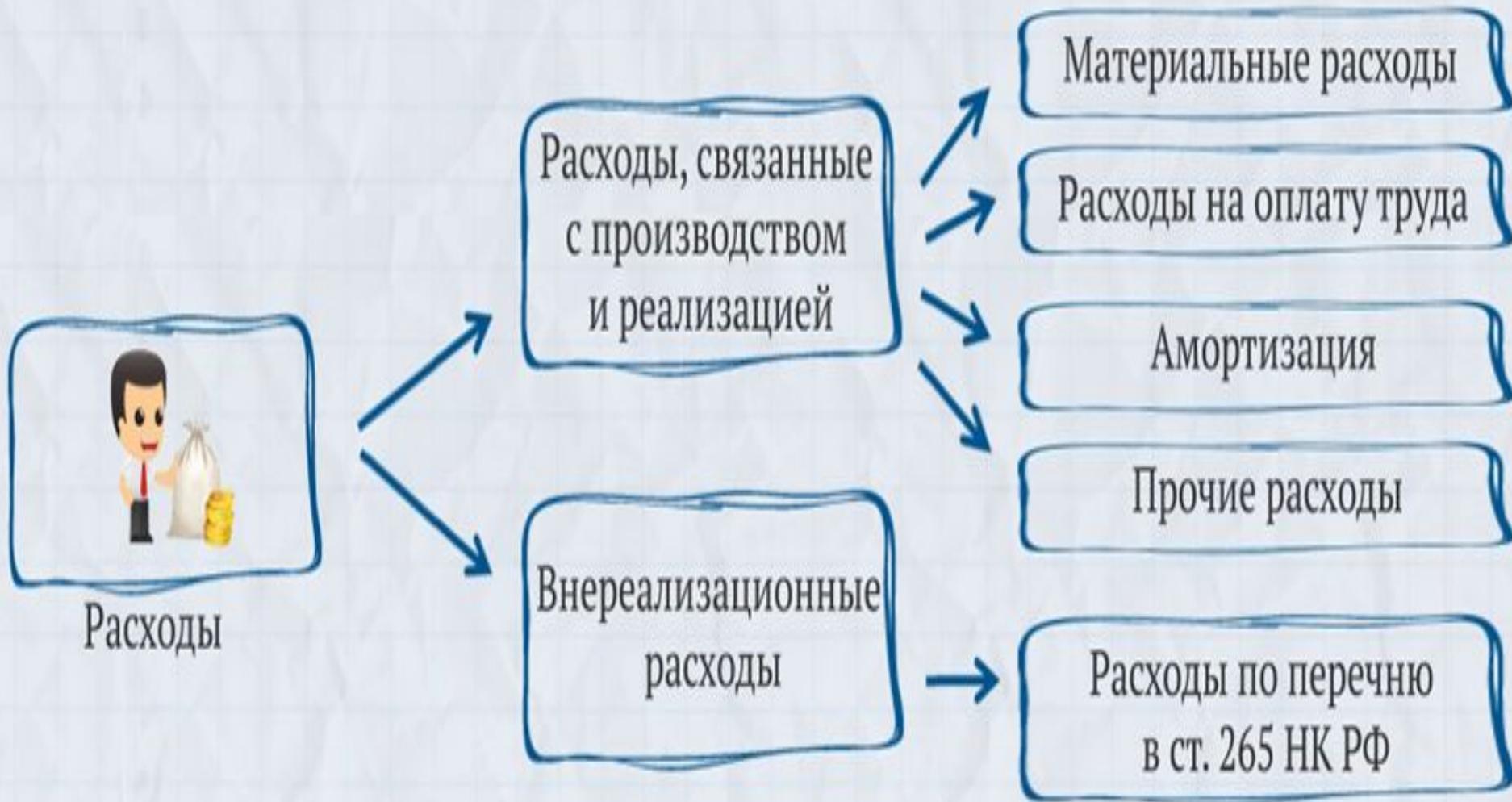
Расходы, экономически не обоснованы и/или документально не подтверждены

Расходы, поименованные в статье 270 НК РФ

Расходы по операциям, по которым налоговая база считается отдельно

Расходы сверх установленных лимитов

Расходы, которые участвуют в расчете налога на прибыль



Материальные расходы

- это стоимость сырья, материалов, инструментов, приспособлений и т.д., используемых при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг. Полный перечень — в статье 254 НК РФ.



Материалы, которые компания выявила в ходе инвентаризации, получила безвозмездно или оприходовала в результате демонтажа основных средств, она может учесть в расходах при отпуске в производство. Величина расхода при этом определяется как сумма, которую организация учла в составе



Среди материальных расходов есть нормируемые — те, которые списываются в уменьшение доходов не в полной сумме, а по нормам. Это потери от недостачи или порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов. На расходы они относятся в пределах норм естественной убыли, утвержденных отраслевыми ведомствами.

Материальные
расходы



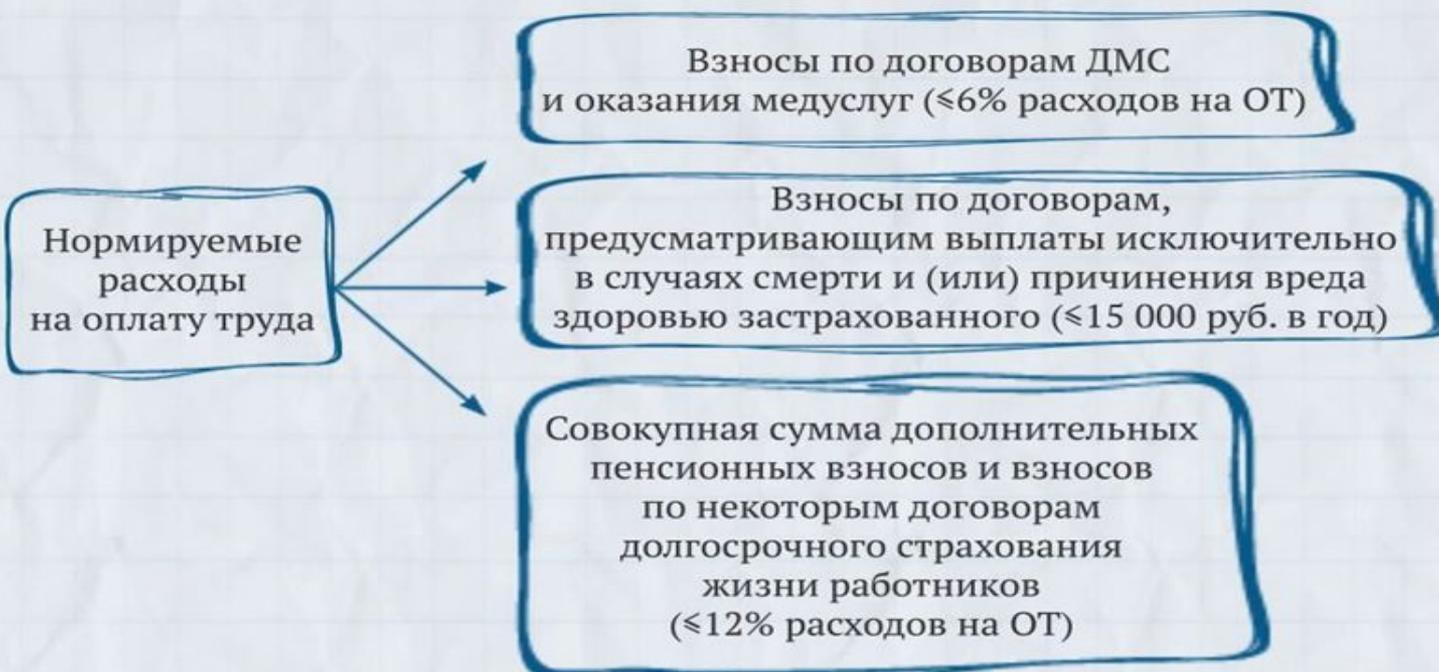
Нормируемые
расходы



В пределах норм
естественной
убыли

Расходы на оплату труда

- начисления в пользу работников: зарплата, стимулирующие надбавки, компенсации, единовременная помощь и другие;
- отчисления в резерв на предстоящую оплату отпусков, включая страховые взносы на обязательное страхование;



перечень, приведенный в статье 255 НК РФ, не является закрытым

При расчете налога на прибыль в расходах на оплату труда можно учесть и затраты, которые в нем не поименованы.

Но только при условии, что эти затраты одновременно отвечают двум условиям.

- 1) они предусмотрены трудовыми или коллективными договорами либо законодательством
- 2) они экономически обоснованы и документально подтверждены

Расходы
предусмотрены трудовыми
или коллективными
договорами
либо законодательством

+

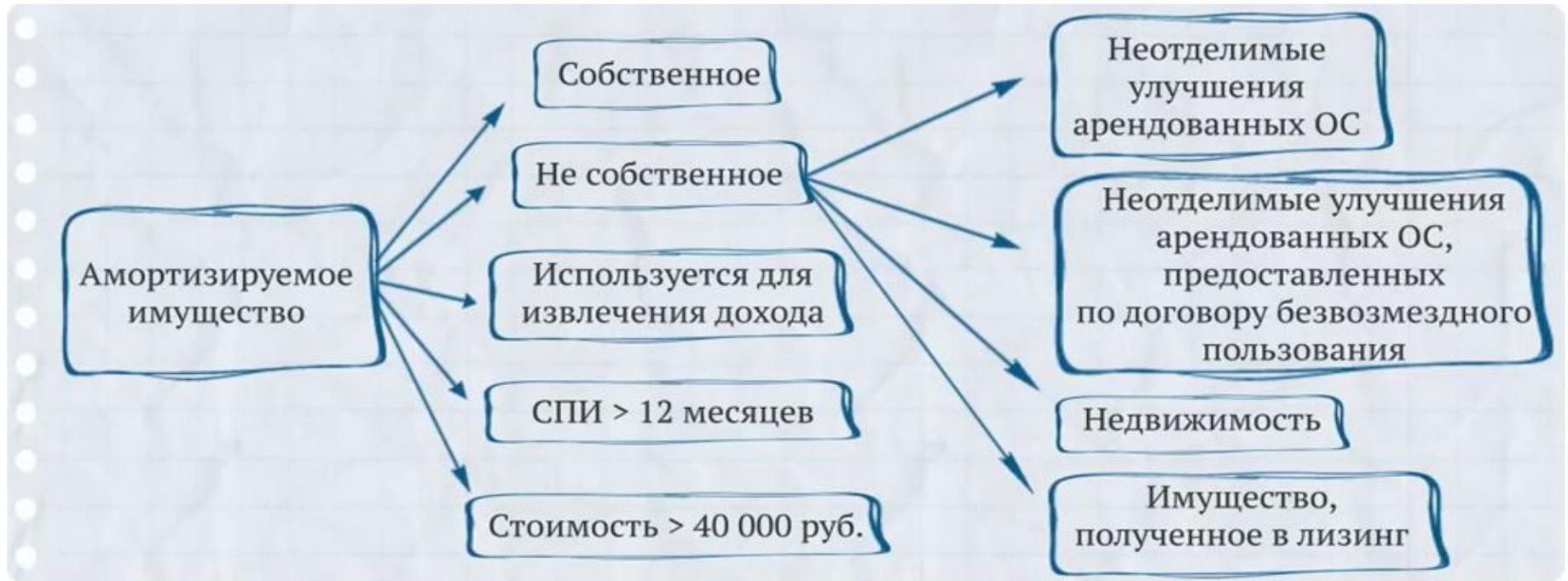
Расходы экономически
обоснованы
и документально
подтверждены

=

Эти расходы
можно учесть
по статье 255
Налогового
кодекса РФ



Амортизационные отчисления



Срок полезного использования определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства от 1 января 2002 года № 1.

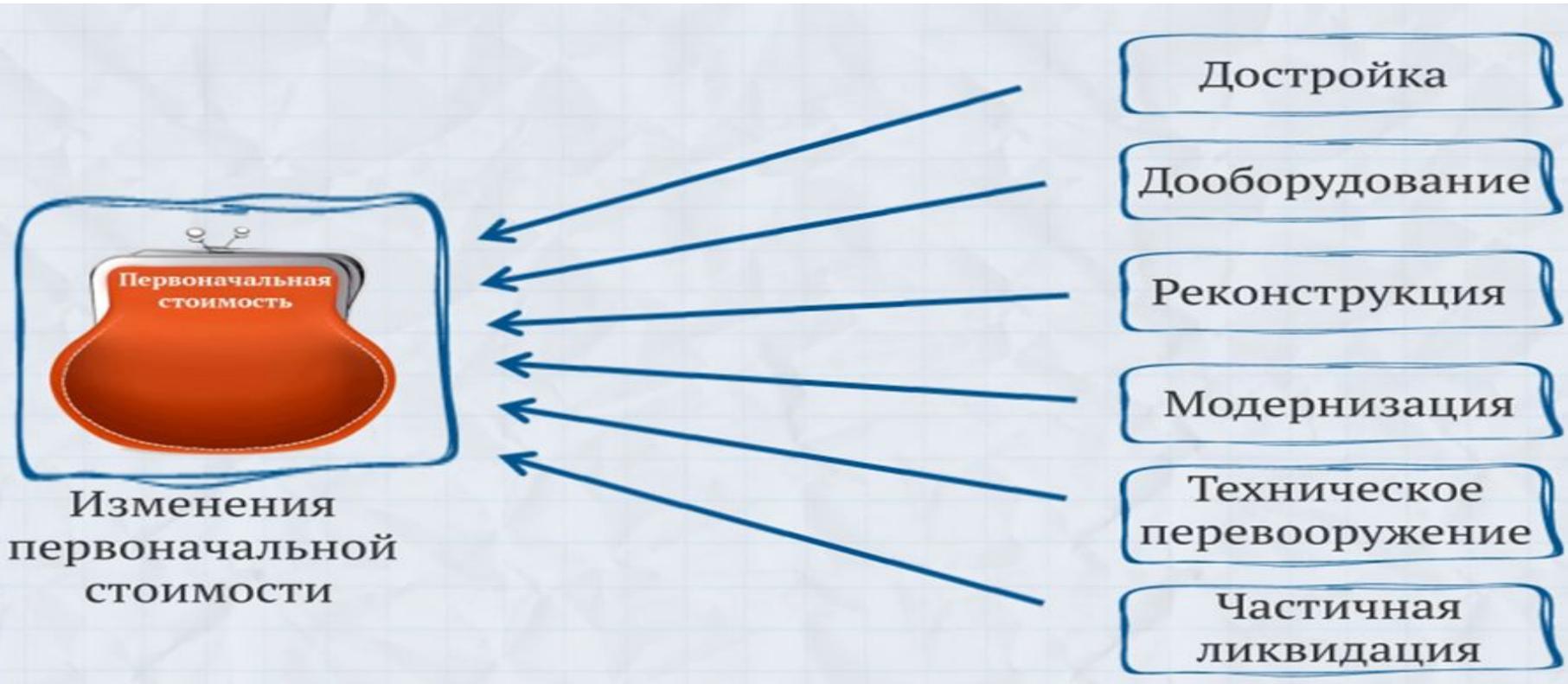
нельзя начислять

амортизацию:

- имущество НКО;
- объекты внешнего благоустройства;
- приобретенные издания (книги, брошюры и иные подобные объекты), произведения искусства;
- ОС, приобретенные или созданные за счет средств целевого финансирования;
- приобретенные права на результаты интеллектуальной деятельности с периодическими платежами за их покупку ;
- безвозмездно переданное (полученное) имущество;
- ОС на консервации сроком > 3 месяцев;
- ОС на реконструкции и модернизации > 12 месяцев;
- земля и иные объекты природопользования;
- материалы;
- объекты незавершенного капстроительства;
- товары;
- не давшие положительного результата НИОКР;
- интеллектуальные и деловые качества сотрудников, их квалификация и способность к труду.

К учету амортизируемое имущество принимается по первоначальной стоимости.

(Складывается она из всех расходов на его покупку, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, когда кодекс обязывает их учитывать в первоначальной стоимости)).



методы начисления амортизации



линейный метод

$$\text{Сумма ежемесячной амортизации} = \text{Первоначальная стоимость} \times \text{Норма амортизации}$$

$$\text{Норма амортизации} = \frac{1}{\text{Количество месяцев срока полезного использования}} \times 100$$

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Ежемесячная} \\ \text{амортизация} \\ \text{по группе} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Суммарная} \\ \text{стоимость} \\ \text{всех объектов} \\ \text{группы} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Норма} \\ \text{амортизации} \\ \text{по группе} \\ \hline \hline \text{100} \\ \hline \end{array}$$

Нормы амортизации по группам приведены в пункте 5 статьи 259.2 Налогового кодекса.

Когда значение суммарного баланса становится меньше 20 000 руб., группу можно ликвидировать, а оставшуюся стоимость списать полностью на внереализационные расходы текущего периода. Сделать это можно в месяце, следующем за месяцем, когда суммарный баланс стал меньше указанного порога.



- **Сумма амортизации определяется ежемесячно.** Ее начисление начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был введен в эксплуатацию. А прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда объект был списан либо выбыл из состава амортизируемого имущества.
- **В учетной политике должно быть записано, линейный или нелинейный метод выбрала компания** (для зданий, сооружений передаточных устройств, относящихся к 8-й, 9-й или 10-й группе, а также нематериальных активов сроком службы более 20 лет **возможна только линейная амортизация**)
- **Изменить метод** можно с начала очередного года. При этом перейти с нелинейного на линейный метод разрешается не чаще одного раза в 5 лет.

Повышающие и понижающие коэффициенты



≤ 2

Объекты, используемые в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности. Исключение – ОС 1-3 группы с нелинейным методом амортизации. Применяется только к объектам, введенным до 1 января 2014 г.

Объекты с высокой энергетической эффективностью

≤ 3

Лизинговое имущество, за исключением объектов 1-3 амортизационной группы

Научно-технические ОС

одновременное применение нескольких повышающих коэффициентов при амортизации одного и того же объекта основных средств запрещено.

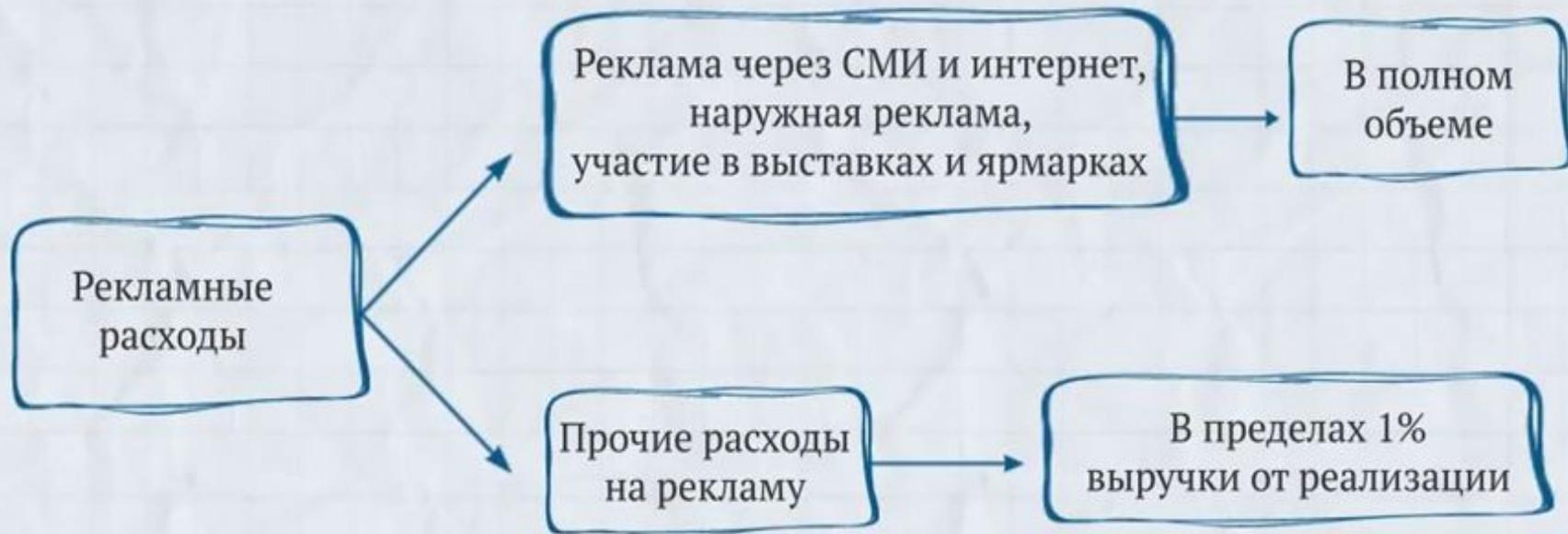
- **понижающие коэффициенты** - замедляют амортизацию и применяются по решению руководства компании

Их можно применять к любым основным средствам. Такое решение закрепляется в учетной политике. При этом срок полезного использования объекта увеличится.

Прочие расходы, связанные с производством и реализацией

подробный перечень в ст.264 НК РФ.

- расходы на ремонт и аренду основных средств,
- налоги и сборы,
- рекламные,
- командировочные,
- представительские расходы,
- стоимость услуг связи,
- затраты на обучение сотрудников и т.д.



!!! Представительские расходы не должны превышать **4** процентов от расходов на оплату труда за отчетный период.

Внереализационные расходы

ст. 265 НК РФ.

- проценты по заемным средствам,
- отчисления в резерв по сомнительным долгам,
- услуги банков,
- судебные расходы,
- премии и скидки покупателям и т.д.

Кроме того, к внереализационным расходам приравнивают убытки прошлых лет, суммы безнадежных долгов, потери от стихийных бедствий

момент признания расходов

Методы признания расходов



Кассовый метод



Расходы – после фактической оплаты

Метод начисления



Расходы – в том отчетном периоде, к которому они относятся

Кассовый метод

Выручка
от реализации
без НДС
в среднем
за предыдущие
4 квартала

≤

1 000 000 руб.
за каждый
квартал

Дата
признания
расхода

```
graph LR; A[Дата признания расхода] --> B[День, когда деньги списаны с расчетного счета]; A --> C[День, когда деньги выданы из кассы]; A --> D[День, когда подписан акт взаимозачета]; A --> E[День, когда подписан акт приемки-передачи имущества в счет оплаты];
```

День, когда деньги
списаны с расчетного
счета

День, когда деньги
выданы из кассы

День, когда подписан
акт взаимозачета

День, когда подписан акт
приемки-передачи
имущества в счет оплаты

Оплаченное сырье и материалы



В день отпуска в производство

Оплаченное амортизируемое имущество



В день начисления амортизации

Оплаченные товары



В день их реализации

~~Кассовый метод~~

Выручка
от реализации
без НДС
в среднем
за предыдущие
4 квартала

>

1 000 000руб.
за каждый
квартал



Метод начисления
с начала
ЭТОГО ЖЕ ГОДА!!!

компания должна пересчитать расходы с начала года по методу начисления, т. е. показатель по выручке нужно отслеживать ежеквартально!!!!

метод начислений



Прочие расходы

Стоимость
имущества,
преданного
по договору
мены



На момент
подписания
акта-приема
его передачи

Налоги
(авансовые
платежи)



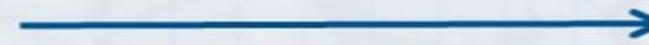
На дату их
начисления

Командиро-
вочные
расходы



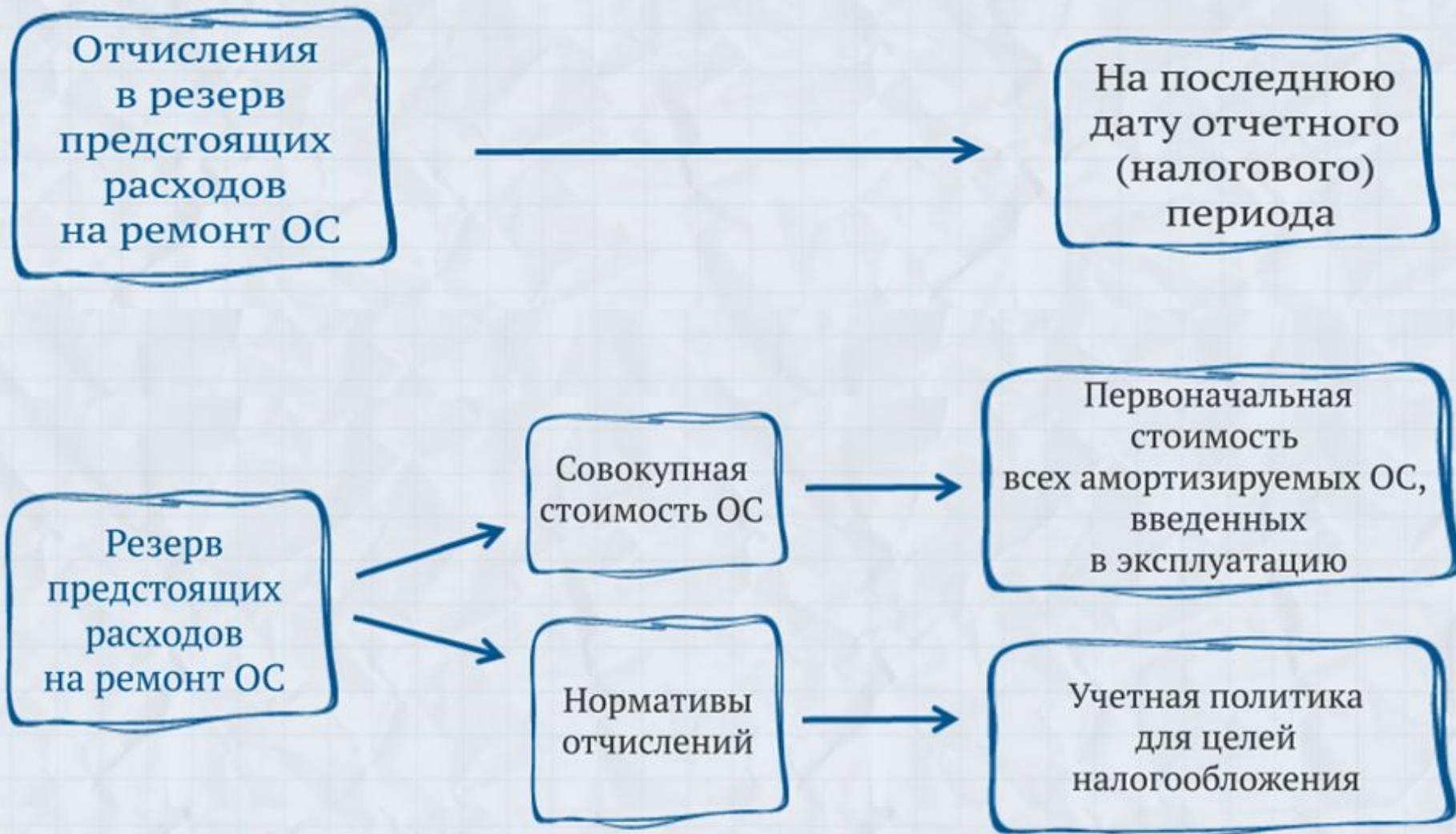
На дату
утверждения
авансового
отчета

Компенсация
за использо-
вание
личного
автомобиля
в служебных
целях



На дату
перечисления
ее с расчетного
счета
или выплаты
из кассы

Прочие расходы



Момент признания внебюджетных расходов

% по заемным
средствам,
полученным
на срок > 1 отчетного
периода

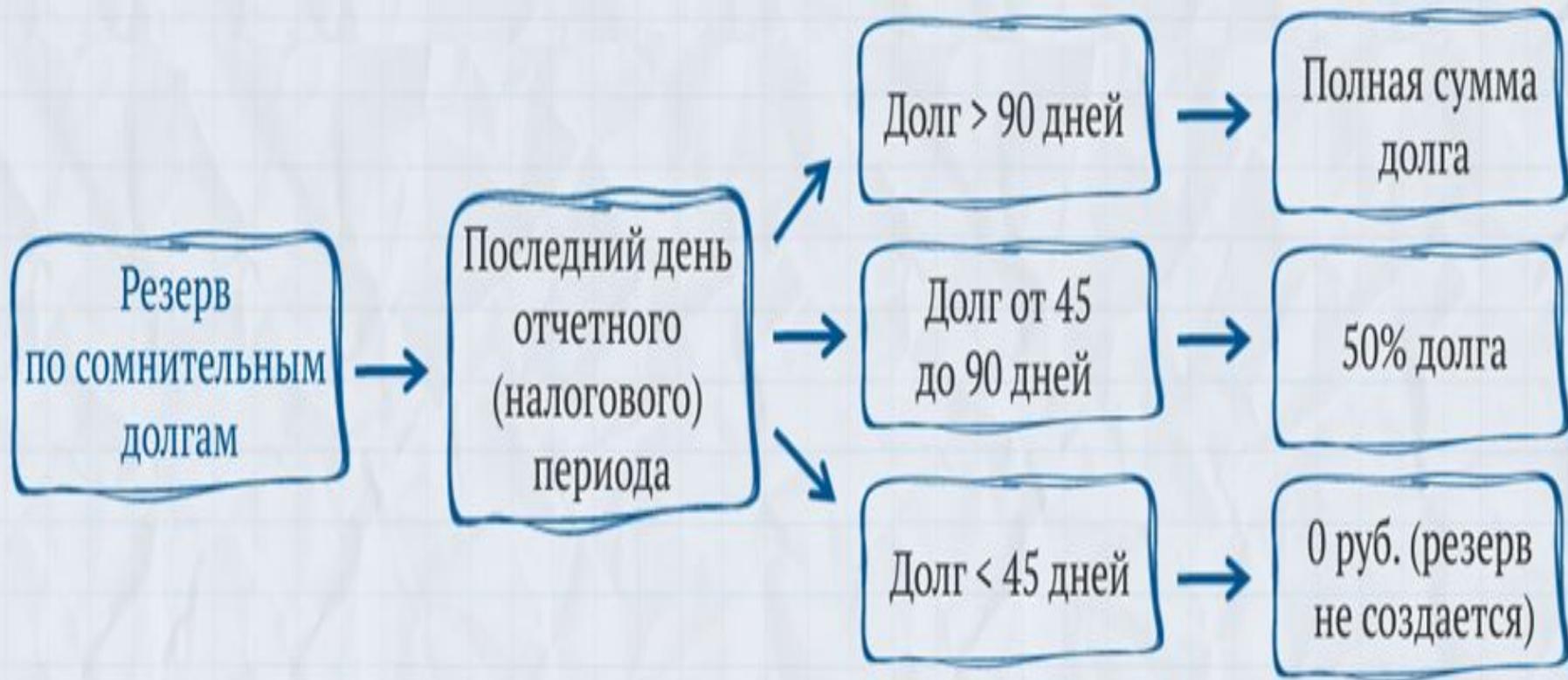


Последний день
отчетного
периода

Пени
и иные санкции,
причитающиеся
контрагенту



Дата признания
их должником
или дата
вступления
в силу решения
суда



Требование о равномерности признания расходов при методе начисления

при методе начисления расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, надо учитывать равномерно. Таковы требования пункта 1 статьи 272 Налогового кодекса.

например, по договору аренды

Прямые и косвенные

расходы

расходы на производство и реализацию необходимо делить на **прямые** и **косвенные**.

(Правила разделения закреплены в ст. 318 НК РФ)

- **Косвенные расходы** в полном объеме учитываются в текущем периоде;
- **Прямые** относятся на расходы лишь в части, которая приходится на реализованную в отчетном (налоговом) периоде продукцию.

Перечень прямых расходов компания определяет самостоятельно и закрепляет его в учетной политике. Остальные расходы признаются косвенными.

Прямые
расходы



Материальные
затраты

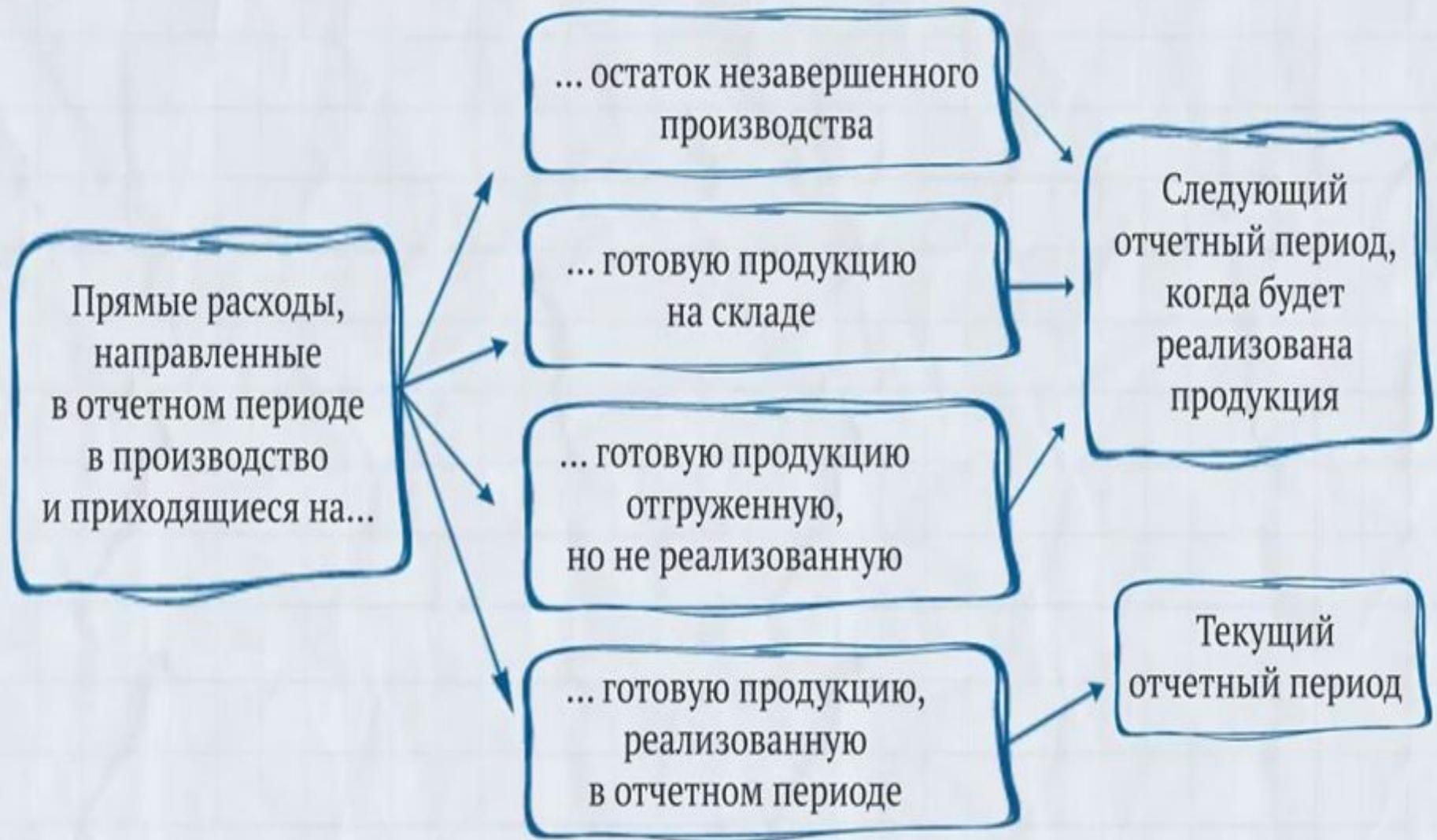


Расходы
на оплату труда
сотрудников, занятых
в производстве

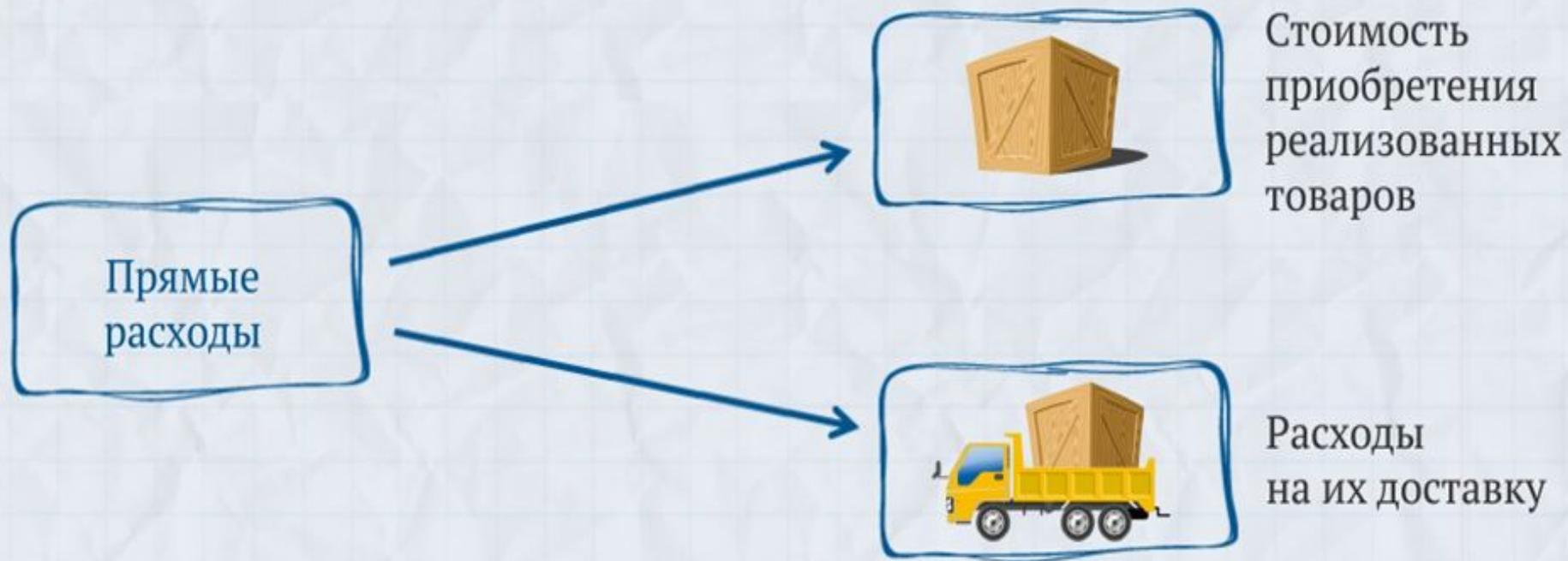


Амортизация ОС
и НМА,
используемых
в производстве

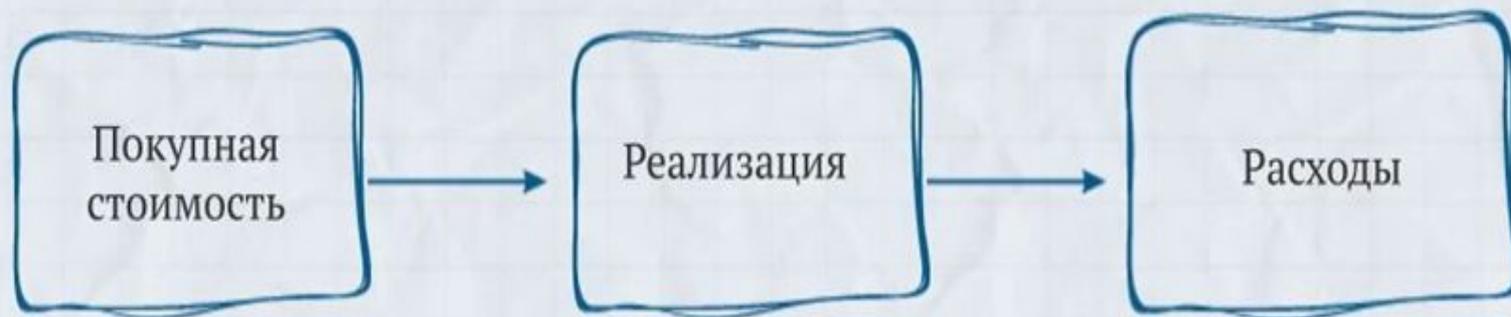
Для определения части расходов, приходящихся на реализованную продукцию, необходимо оценить остаток незавершенного производства, готовой продукции и отгруженных товаров. Примерные правила такой оценки приведены в ст.319 НК РФ, однако конкретный порядок устанавливает сама организация в учетной политике. Выбранный порядок компания обязана применять не менее



Прямые расходы торговых компаний



Покупная стоимость товаров у торговых организаций списывается на расходы только после их реализации, то есть после перехода права собственности от продавца к покупателю. Если по договору таким моментом является оплата, то списать покупную стоимость отгруженных товаров можно будет на дату их



$$\begin{array}{c}
 \boxed{\text{Прямые транспортные расходы текущего месяца}} \\
 = \\
 \boxed{\begin{array}{c} \text{Прямые транспортные расходы,} \\ \text{приходящиеся на остаток} \\ \text{нереализованной продукции} \\ \text{на начало месяца} \end{array}} \\
 + \\
 \boxed{\begin{array}{c} \text{Прямые транспортные} \\ \text{расходы, текущего} \\ \text{месяца} \end{array}} \\
 - \\
 \boxed{\begin{array}{c} \text{Прямые транспортные} \\ \text{расходы, приходящиеся} \\ \text{на остаток нереализованных} \\ \text{товаров на конец} \\ \text{месяца} \end{array}}
 \end{array}$$

$$\begin{array}{c}
 \boxed{\begin{array}{c} \text{Прямые транспортные расходы,} \\ \text{приходящиеся на остаток} \\ \text{нереализованных товаров} \\ \text{на конец месяца} \end{array}} \\
 = \\
 \boxed{\begin{array}{c} \text{Остаток стоимости} \\ \text{нереализованных товаров} \\ \text{на конец месяца} \end{array}} \\
 \times \\
 \boxed{\text{Средний \%}}
 \end{array}$$

$$\begin{array}{c}
 \boxed{\text{Средний \%}} \\
 = \\
 \boxed{\begin{array}{c} \text{Прямые транспортные} \\ \text{расходы, приходящиеся} \\ \text{на остаток нереализованных} \\ \text{товаров на начало месяца} \end{array}} \\
 + \\
 \boxed{\begin{array}{c} \text{Прямые транспортные} \\ \text{расходы, понесенные} \\ \text{в текущем месяце} \end{array}} \\
 : \\
 \boxed{\begin{array}{c} \text{Покупная стоимость} \\ \text{товаров, реализованных} \\ \text{в текущем месяце} \end{array}} \\
 + \\
 \boxed{\begin{array}{c} \text{Покупная стоимость товаров} \\ \text{не реализованных} \\ \text{на конец месяца} \end{array}}
 \end{array}$$