

# налог на прибыль

- ◆ является составным элементом налоговой системы России
- ◆ служит инструментом перераспределения национального дохода.
- ◆ **прямой налог**
- ◆ **федеральный налог**
- ◆ окончательная сумма целиком и полностью зависит от конечного финансового результата

# Налог на прибыль

- ◆ характеризуется как **налог**, плательщиками которого являются все юридические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью
- ◆ взимается на основе налоговой декларации по пропорциональным взимается на основе налоговой декларации по пропорциональным (реже


# Налог на прибыль

- ◆ В России налог действует с 1992 года
- ◆ Первоначально назывался «налог на прибыль предприятий»
- ◆ с 1 января 2002 года регулируется главой 25 Налогового кодекса РФ
- ◆ официально называется «налог на прибыль организаций»
- ◆ общая налоговая ставка установленная Налоговым кодексом РФ п. 1 ст. 284 НК РФ равнялась – 24%.

# Законами субъектов Российской Федерации

- ◆ размер ставки может быть уменьшен для отдельных категорий налогоплательщиков в части сумм налога, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, но не более чем на 4%
- ◆ минимальный размер общей ставки налога – 20%, которая и была установлена для предприятий с 1 января 2009 года.
- ◆ Базовая ставка составляет **20 %**: из которых 2 % — зачисляется в федеральный бюджет, 18 % — зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации. Налоговая ставка не может быть ниже 13,5%.

# Прибыль:

- ◆ для **российских организаций** — полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.
  - ◆ для **иностраннх организаций**, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, — полученные через эти постоянные представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных этими постоянными представительствами расходов
  - ◆ для **иных иностранных организаций** — доходы, полученные от источников в Российской Федерации
- 

# п.1 и п. 2 ст. 289 Налогового Кодекса

- ◆ налогоплательщики независимо от наличия у них обязанности по уплате **налога**, особенностей исчисления и уплаты **налога** обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы по месту своего нахождения и месту нахождения каждого обособленного подразделения соответствующие налоговые декларации в порядке, определенном статьей.
- ◆ налогоплательщики некоммерческие организации, у которых не возникает обязательств по уплате налога, по итогам отчетного периода представляют в налоговые органы декларации по упрощенной форме по истечении налогового периода.

# Налоговые декларации


**по налогу на прибыль**  
представляются по итогам  
отчетного периода не позднее 28  
дней со дня окончания  
соответствующего отчетного  
периода (I квартала, I полугодия, 9  
месяцев), по итогам налогового  
периода — не позднее 28 марта  
года, следующего за истекшим  
налоговым периодом (годом)

# Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются:


- ◆ российские организации;
- ◆ иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации.



# Ст. 248 Налогового кодекса утверждается

- ◆ порядок определения доходов и классификация доходов.
  - ◆ К доходам относятся:
    - ◆ 1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав
    - ◆ 2) внереализационные доходы.
- 

# Доходы определяются

- ◆ на основании первичных документов
  - ◆ других документов, подтверждающих полученные налогоплательщиком доходы
  - ◆ документов налогового учета
- 

# Внереализационные доходы определяются по ст. 250 Налогового кодекса

- ◆ 1) от долевого участия в других организациях, за исключением дохода, направляемого на оплату дополнительных акций (долей), размещаемых среди акционеров (участников) организации;
- ◆ 2) в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы,;
- ◆ 3) штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба;
- ◆ 4) от сдачи имущества (включая земельные участки) в аренду (субаренду);
- ◆ 5) от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средств;
- ◆ 6) в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам;
- ◆ 7) в виде сумм восстановленных резервов;
- ◆ 8) в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав. Информация о ценах должна быть подтверждена налогоплательщиком - получателем имущества (работ, услуг) документально или путем проведения независимой оценки;
- ◆ 9) в виде дохода, распределяемого в пользу налогоплательщика при его участии в простом товариществе;
- ◆ 10) в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде

# Внереализационные доходы определяются по ст. 250 Налогового кодекса

- ◆ 11) в виде положительной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей;
- ◆ 12) в виде основных средств и нематериальных активов, безвозмездно полученных в соответствии с международными договорами Российской Федерации или с законодательством Российской Федерации атомными станциями для повышения их безопасности, используемых не для производственных целей;
- ◆ 13) в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств;
- ◆ 14) в виде использованных не по целевому назначению имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, которые получены в рамках благотворительной деятельности (в том числе в виде благотворительной помощи, пожертвований), целевых поступлений, целевого финансирования, за исключением бюджетных средств;
- ◆ 15) в виде использованных не по целевому назначению предприятиями и организациями, средств, предназначенных для формирования резервов по обеспечению безопасности указанных производств и объектов на всех стадиях их жизненного цикла и развития в соответствии с законодательством Российской Федерации об использовании атомной энергии;
- ◆ 16) в виде сумм, на которые в отчетном периоде произошло уменьшение уставного капитала организации;
- ◆ 17) в виде сумм возврата от некоммерческой организации ранее уплаченных взносов в случае, если такие взносы ранее были учтены в составе расходов при формировании налоговой базы;

# Внереализационные доходы определяются по ст. 250 Налогового кодекса

- ◆ 18) в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям;
- ◆ 19) в виде доходов, полученных от операций с финансовыми инструментами срочных сделок;
- ◆ 20) в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации;
- ◆ 21) в виде стоимости продукции средств массовой информации и книжной продукции, подлежащей замене при возврате либо при списании такой продукции. Оценка стоимости указанной в настоящем пункте продукции производится в соответствии с порядком оценки остатков готовой продукции.

# Полученные налогоплательщиком доходы

- ◆ стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитываются в совокупности с доходами, стоимость которых выражена в рублях
- ◆ стоимость которых выражена в условных единицах, учитываются в совокупности с доходами, стоимость которых выражена в рублях
- ◆ пересчитываются в зависимости от выбранного в учетной политике для целей налогообложения метода признания доходов.

Суммы, отраженные в составе доходов налогоплательщика, не подлежат повторному включению в состав его доходов

# предприятия делят на две основные группы:

- ◆ 1) осуществляющие деятельность с целью получения прибыли (дохода);
- ◆ 2) не преследующие цели получения дохода.
- ◆ К **первой группе** относятся практически все предприятия, созданные для осуществления предпринимательской деятельности.
- ◆ Ко **второй группе** предприятий относят
  - ◆ - бюджетные организации, расходы которых, связанные с осуществлением основной деятельности, полностью или частично покрываются из бюджетов всех уровней,
  - ◆ - некоммерческие организации (общественные организации и фонды, концерны, объединения и союзы предприятий, международные коммерческие организации и фонды), деятельность которых согласно условиям, определенным в их уставах, финансируется главным образом учредителями.

# без исключения для всех предприятий не включаются в состав налогооблагаемой прибыли следующие, средства

- ◆ а) внесенные участниками предприятия доли в уставный фонд в размерах, предусмотренных учредительными документами. Средства, направленные на пополнение уставного фонда сверх вышеназванных размеров, в полном объеме включаются в состав облагаемой прибыли;
- ◆ — б) объединяемые предприятиями для осуществления совместной деятельности без образования юридического лица на балансе одного из участников такой деятельности;
- ◆ — в) от добровольных пожертвований и взносов граждан;
- ◆ — г) полученные от учреждений банков, других кредитных учреждений, предприятий и организаций во временное пользование в виде ссуд, займов, финансовой помощи (в том числе и по договорам совместной деятельности);
- ◆ — д) поступившие в порядке перераспределения средства, оставшиеся в распоряжении после уплаты налога на прибыль филиалу не имеющему статуса юридического лица, от других филиалов и структурных подразделений, входящих в состав данного предприятия;
- ◆ — е) из бюджета, полученные для финансирования капитальных вложений и других мероприятий целевого назначения (кроме ассигнований на покрытие убытков);
- ◆ — ж) полученные от долевого участия в деятельности других предприятий, от акций, облигаций и других ценных бумаг, а также суммы положительной разницы, полученной при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости;




# без исключения для всех предприятий не включаются в состав налогооблагаемой прибыли следующие, средства

- ◆ з) в виде кредиторской задолженности по уплате налогов и сборов, пеней и штрафов перед бюджетами разных уровней, по уплате взносов, пеней и штрафов перед бюджетами государственных внебюджетных фондов;
- ◆ - и) и имущество, безвозмездно полученное государственными образовательными учреждениями, а также иными образовательными учреждениями, имеющими лицензии на право ведения образовательной деятельности, на ведение уставной деятельности;
- ◆ - к) полученные из Российского фонда фундаментальных исследований, Российского фонда технологического развития, Российского гуманитарного научного фонда, Фонда содействия развитию малых форм предприятий в научно-технической сфере, Федерального фонда производственных инноваций, а также из иных фондов поддержки научной и научно-технической деятельности;
- ◆ - и) от инвестирования пенсионных накоплений, предназначенных для финансирования накопительной части трудовой пенсии;
- ◆ - к) судовладельцев, полученные от эксплуатации судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов;
- ◆ - л) налогоплательщиков, являющихся российскими организаторами Олимпийских игр и Паралимпийских игр;
- ◆ - м) из бюджета и целевые поступления на содержание некоммерческих организаций на ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно от других организаций и (или) физических лиц;

- ◆ Стоимость материально-производственных запасов, прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также при ремонте основных средств, определяется как сумма дохода

# Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на:

- ◆ 1) материальные расходы;
  - ◆ 2) расходы на оплату труда;
  - ◆ 3) суммы начисленной амортизации;
  - ◆ 4) прочие расходы.
- 

# материальные расходы (ст. 254 Налогового Кодекса)

- ◆ 1) на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- ◆ 2) на приобретение материалов, используемых:  
для упаковки и иной подготовки произведенных и реализуемых товаров (включая предпродажную подготовку);  
на другие производственные и хозяйственные нужды (проведение испытаний, контроля, содержание, эксплуатацию основных средств и иные подобные цели);
- ◆ 3) на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством РФ, и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию;
- ◆ 4) на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке у налогоплательщика;
- ◆ 5) на приобретение топлива, воды, энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, выработку (в том числе самим налогоплательщиком для производственных нужд) всех видов энергии, отопление зданий, а также расходы на производство и (или) приобретение мощности, расходы на трансформацию и передачу энергии;
- ◆ 6) на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, а также на выполнение этих работ (оказание услуг) структурными подразделениями налогоплательщика;
- ◆ 7) связанные с содержанием и эксплуатацией основных средств и иного имущества природоохранного назначения (в том числе расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией очистных сооружений, золоуловителей, фильтров и других природоохранных объектов, расходы на захоронение экологически опасных отходов, расходы на приобретение услуг сторонних организаций по приему, хранению и уничтожению экологически опасных отходов, очистке сточных вод, формированием санитарно-защитных зон в соответствии с действующими государственными санитарно-эпидемиологическими правилами и нормативами, платежи за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в природную среду и другие аналогичные расходы).

# Материальные расходы

- ◆ включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) в том периоде, в котором сырье, материалы, запасные части, горюче-смазочные материалы, покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты были фактически использованы при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг).
- ◆ уменьшаются на стоимость возвратных отходов. Возвратными отходами понимаются остатки сырья (материалов), полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства товаров (выполнения работ, оказания услуг), частично утратившие потребительские качества исходных ресурсов .

# К материальным расходам для целей налогообложения приравниваются

- ◆ 1) расходы на рекультивацию земель и иные природоохранные мероприятия (это положение распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2002 г.);
- ◆ 2) потери от недостачи и порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов в пределах норм естественной убыли;
- ◆ 3) технологические потери при производстве и транспортировке. Технологическими потерями признаются потери при производстве и транспортировке товаров (работ, услуг), обусловленные техноло-гическими особенностями производственного цикла и процесса транспортировки, а также физико-химическими характеристиками применяемого сырья;
- ◆ 4) расходы на горно-подготовительные работы при добыче полезных ископаемых, по эксплуатационным вскрышным работам на карьерах и нарезным работам при подземных разработках в пределах горного отвода горнорудных предприятий.

Все расходы должны быть документально подтверждены должностным лицом согласно отчета об использовании материальных ресурсов.

# Затраты на оплату труда

- ◆ персонала предприятия, занятого в основной деятельности,
- ◆ персонала работающего по трудовому соглашению (контракту),
- ◆ работающего по совместительству,
- ◆ работающего по договорам гражданско-правового характера.

Эти затраты включаются в **себестоимость продукции** (работ, услуг) в том периоде, в котором были выполнены работы (оказаны услуги), независимо от времени фактической выплаты заработной платы как по **объективным** (отсутствие денежных средств на расчетном счете, наличие условий, согласно которым вознаграждение выплачивается по окончании производства работ), так и **субъективным** (невозможность выплаты заработной платы ввиду отсутствия работника и др.) причинам.

Календарный период, в котором заработная плата должна быть начислена, определяется на основании данных учета фактически отработанного времени, которое при выполнении работ по совместительству не может превышать половины установленной трудовым законодательством продолжительности рабочего дня, а по договорам подряда и другим договорам гражданско-правового характера - срок действия договора

# согласно ст. 255 НК РФ

**В расходы на оплату труда** включаются любые начисления работникам

- в денежной,
- натуральной формах,
- стимулирующие начисления,
- надбавки,
- компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда,
- премии,
- единовременные поощрительные начисления,
- расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства РФ, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.



# К расходам на оплату труда

## ОТНОСЯТСЯ:

- ◆ 1) суммы, начисленные по тарифным ставкам, должностным окладам, сдельным расценкам или в процентах от выручки в соответствии формами и системами оплаты труда;
- ◆ 2) начисления стимулирующего характера, в том числе премии за производственные результаты, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, высокие достижения в труде и иные подобные показатели;
- ◆ 3) начисления стимулирующего и (или) компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда, надбавки к тарифным ставкам и окладам за работу в ночное время, работу в многосменном режиме, за совмещение профессий, расширение зон обслуживания, за работу в тяжелых, вредных, особо вредных условиях труда, за сверхурочную работу и работу в выходные и праздничные дни;
- ◆ 4) стоимость бесплатно предоставляемых работникам в соответствии с законодательством РФ коммунальных услуг, питания и продуктов;
- ◆ 5) расходы на приобретение (изготовление) работникам по пониженным ценам форменной одежды и обмундирования (в части стоимости, не компенсируемой работниками), которые остаются в личном постоянном пользовании работников;
- ◆ 6) сумма начисленного работникам среднего заработка, сохраняемого на время выполнения ими государственных и (или) общественных обязанностей и в других случаях, предусмотренных ТК РФ;

# К расходам на оплату труда относятся:

- ♦ 7) расходы на оплату труда, сохраняемую работникам на время отпуска, предусмотренного законодательством РФ, фактические расходы на оплату проезда работников и лиц, находящихся у этих работников на иждивении, к месту использования отпуска на территории РФ и обратно (включая расходы на оплату провоза багажа работников организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях), доплата несовершеннолетним за сокращенное рабочее время, расходы на оплату перерывов в работе матерей для кормления ребенка, а также расходы на оплату времени, связанного с прохождением медицинских осмотров;
- ♦ 8) денежные компенсации за неиспользованный отпуск в соответствии с ТК РФ;
- ♦ 9) начисления работникам, высвобождаемым в связи с реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика, сокращением численности или штата работников налогоплательщика;
- ♦ 10) единовременные вознаграждения за выслугу лет (надбавки за стаж работы по специальности);
- ♦ 11) надбавки, обусловленные районным регулированием оплаты труда, в том числе начисления по районным коэффициентам и коэффициентам за работу в тяжелых природно-климатических условиях;
- ♦ 12) надбавки за непрерывный стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в районах европейского Севера и других районах с тяжелыми природно-климатическими условиями;
- ♦ 13) расходы на оплату труда, сохраняемую в соответствии с ТК РФ на время учебных отпусков, предоставляемых работникам налогоплательщика, а также расходы на оплату проезда к месту учебы и обратно;
- ♦ 14) расходы на оплату труда за время вынужденного прогула или время выполнения нижеоплачиваемой работы в случаях, предусмотренных ТК РФ;
- ♦ 15) суммы платежей (взносов) работодателей по договорам обязательного страхования, суммы взносов работодателей, уплачиваемых в соответствии с ФЗ "О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений", а также суммы платежей (взносов) работодателей по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу работников со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), имеющими лицензии, на ведение соответствующих видов деятельности в Российской Федерации;

# К расходам на оплату труда

## ОТНОСЯТСЯ:

- ◆ 17) суммы, начисленные в размере тарифной ставки или оклада (при выполнении работ вахтовым методом), предусмотренные коллективными договорами, за календарные дни нахождения в пути от места нахождения организации (пункта сбора) к месту работы и обратно, предусмотренные графиком работы на вахте, а также за дни задержки работников в пути по метеорологическим условиям;
- ◆ 18) суммы, начисленные за выполненную работу физическим лицам, привлеченным для работы у налогоплательщика согласно специальным договорам на предоставление рабочей силы с государственными организациями;
- ◆ 19) в случаях, предусмотренных законодательством РФ, начисления по основному месту работы рабочим, руководителям или специалистам налогоплательщика во время их обучения с отрывом от работы в системе повышения квалификации или переподготовки кадров;
- ◆ 20) расходы на оплату труда работников-доноров за дни обследования, сдачи крови и отдыха, предоставляемые после каждого дня сдачи крови;
- ◆ 21) расходы на оплату труда работников, не состоящих в штате организации-налогоплательщика, за выполнение ими работ по заключенным договорам гражданско-правового характера (включая договоры подряда), за исключением оплаты труда по договорам гражданско-правового характера, заключенным с индивидуальными предпринимателями;
- ◆ 22) предусмотренные законодательством РФ начисления военнослужащим, проходящим военную службу на государственных унитарных предприятиях и в строительных организациях федеральных органов исполнительной власти;
- ◆ 23) доплаты инвалидам, предусмотренные законодательством Российской Федерации;
- ◆ 24) расходы в виде отчислений в резерв на предстоящую оплату отпусков работникам и (или) в резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет;
- ◆ 25) другие виды расходов, произведенных в пользу работника, предусмотренных

# Ст. 256 Налогового Кодекса

- ◆ **амортизируемым имуществом** признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности, используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации
- ◆ **амортизируемым имуществом** признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 рублей.

# Не подлежат амортизации

- ◆ земля,
- ◆ иные объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы),
- ◆ материально-производственные запасы,
- ◆ товары,
- ◆ объекты незавершенного капитального строительства,
- ◆ ценные бумаги,
- ◆ финансовые инструменты срочных сделок (в том числе форвардные, фьючерсные контракты, опционные контракты).

# Не подлежат амортизации

## следующие виды амортизируемого имущества:

- ◆ 1) имущество бюджетных организаций, за исключением имущества, приобретенного в связи с осуществлением предпринимательской деятельности и используемого для осуществления такой деятельности;
- ◆ 2) имущество некоммерческих организаций, полученное в качестве целевых поступлений или приобретенное за счет средств целевых поступлений и используемое для осуществления некоммерческой деятельности;
- ◆ 3) имущество, приобретенное с использованием бюджетных средств целевого финансирования. Указанная норма не применяется в отношении имущества, полученного налогоплательщиком при приватизации;
- ◆ 4) объекты внешнего благоустройства (объекты лесного хозяйства, объекты дорожного хозяйства, сооружение которых осуществлялось с привлечением источников бюджетного или иного аналогичного целевого финансирования, специализированные сооружения судоходной обстановки) и другие аналогичные объекты;
- ◆ 5) приобретенные издания (книги, брошюры и иные подобные объекты), произведения искусства. При этом стоимость приобретенных изданий и иных подобных объектов, за исключением произведений искусства, включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в полной сумме в момент приобретения указанных объектов;
- ◆ 6) приобретенные права на результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности.

## Исключаются из состава амортизируемого имущества основные средства:

- ◆ переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование;
- ◆ переведенные по решению руководства организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев;
- ◆ находящиеся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев.

# Нематериальными активами

- ◆ признаются приобретенные и (или) созданные налогоплательщиком результаты интеллектуальной деятельности
- ◆ иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них),
- ◆ используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации
- ◆ в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Для признания нематериального актива необходимо наличие способности приносить налогоплательщику экономические выгоды (доход), а также наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права у налогоплательщика на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака).



# К нематериальным активам

## относятся:

- ◆ 1) исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- ◆ 2) исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;
- ◆ 3) исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;
- ◆ 4) исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;
- ◆ 5) исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
- ◆ 6) владение "ноу-хау", секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта.

## К нематериальным активам не относятся:

- ◆ 1) не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- ◆ 2) интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду.

# Ст. 258 Налогового Кодекса

- ◆ **первая группа** - все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно;
- ◆ **вторая группа** - имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно;
- ◆ **третья группа** - имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно;
- ◆ **четвертая группа** - имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно;
- ◆ **пятая группа** - имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно;
- ◆ **шестая группа** - имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно;
- ◆ **седьмая группа** - имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно;
- ◆ **восьмая группа** - имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно;
- ◆ **девятая группа** - имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно;
- ◆ **десятая группа** - имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет.

# Амортизируемое имущество

- ◆ Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждается Правительством Российской Федерации.
- ◆ Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается налогоплательщиком в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей.

# Основные средства

- ◆ Организация, приобретающая объекты основных средств, бывшие в употреблении может срок полезного использования данных основных средств определять как установленный предыдущим собственником срок их полезного использования, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником
- ◆ или налогоплательщик вправе самостоятельно определять срок полезного использования этого основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов.
- ◆ Приобретенные организацией объекты амортизируемого имущества, бывшие в употреблении, включаются в состав той амортизационной группы (подгруппы), в которую они были включены у предыдущего собственника.
- ◆ Имущество, полученное (переданное) в финансовую аренду по договору финансовой аренды (договору лизинга), включается в соответствующую амортизационную группу (подгруппу) той стороной, у которой данное имущество должно учитываться в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга).

# методы начисления амортизации

- ◆ 1) линейный метод (**при линейном методе** сумма амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования данного объекта);
- ◆ 2) нелинейный метод (**при нелинейном методе** амортизация начисляется на остаточную стоимость основного средства. Порядок расчета амортизации меняется после того, как остаточная стоимость основного средства составит 20% от его первоначальной стоимости. В этом случае остаточная стоимость амортизируемого имущества в целях начисления амортизации фиксируется как базовая стоимость, для дальнейшего определения амортизационных отчислений. Поэтому, чтобы определить ежемесячную сумму отчислений, базовую стоимость делят на количество месяцев, оставшихся до конца срока использования данного объекта основного средства). При применении нелинейного метода начисления амортизации применяются нормы амортизации: от 14,3 у первой группы до 0,7 у десятой группы .

# Амортизация

- ◆ Метод начисления амортизации устанавливается налогоплательщиком самостоятельно применительно ко всем объектам амортизируемого имущества и отражается в учетной политике для целей налогообложения.
- ◆ Изменение метода начисления амортизации допускается с начала очередного налогового периода.
- ◆ Налогоплательщик вправе перейти с нелинейного метода на линейный метод начисления амортизации не чаще одного раза в пять лет.
- ◆ Установленные методы начисления амортизации применяются ко всем основным средствам вне зависимости от даты их приобретения.
- ◆ Амортизация начисляется отдельно по каждой амортизационной группе (подгруппе) при применении нелинейного метода начисления амортизации или отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества при применении линейного метода начисления амортизации.
- ◆ Начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию

# К внереализационным расходам относятся:

- ◆ 1) расходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества (включая амортизацию по этому имуществу).
- ◆ 2) расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе процентов, начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам, выпущенным (эмитированным) налогоплательщиком, а также процентов, уплачиваемых в связи с реструктуризацией задолженности по налогам и сборам;
- ◆ 3) расходы на организацию выпуска собственных ценных бумаг, в частности на подготовку проспекта эмиссии ценных бумаг, изготовление или приобретение бланков, регистрацию ценных бумаг, расходы, связанные с обслуживанием собственных ценных бумаг, и другие аналогичные расходы;
- ◆ 4) расходы, связанные с обслуживанием приобретенных налогоплательщиком ценных бумаг, в том числе оплата услуг реестродержателя, депозитария и другие аналогичные расходы;
- ◆ 5) расходы в виде отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей. Отрицательной курсовой разницей признается курсовая разница, возникающая при оценке имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований, выраженных в иностранной валюте, или при дооценке выраженных в иностранной валюте обязательств;



# К внереализационным расходам относятся:

- ◆ 6) расходы в виде отрицательной (положительной) разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса ЦБ РФ;
- ◆ 7) расходы налогоплательщика, применяющего метод начисления, на формирование резервов по сомнительным долгам;
- ◆ 8) расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, на списание нематериальных активов, включая суммы недоначисленной амортизации, а также расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества), охрану недр и другие аналогичные работы;
- ◆ 9) расходы, связанные с консервацией и расконсервацией производственных мощностей и объектов, в том числе затраты на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов;
- ◆ 10) судебные расходы и арбитражные сборы;
- ◆ 11) затраты на аннулированные производственные заказы, а также затраты на производство, не давшее продукции. Признание расходов по аннулированным заказам, а также затрат на производство, не давшее продукции, осуществляется на основании актов налогоплательщика, утвержденных руководителем или уполномоченным им лицом, в размере прямых затрат.
- ◆ 12) расходы по операциям с тарой;
- ◆ 13) расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба;

# К внебюджетным расходам относятся:

- ◆ 14) расходы в виде сумм налогов, относящихся к поставленным материально-производственным запасам, работам, услугам, если кредиторская задолженность (обязательства перед кредиторами) по такой поставке списана в отчетном периоде ;
- ◆ 15) расходы на услуги банков, включая услуги, связанные с продажей иностранной валюты при взыскании налога, сбора, пеней и штрафа в связи с установкой и эксплуатацией электронных систем документооборота между банком и клиентами, в том числе систем "клиент-банк";
- ◆ 16) расходы на проведение собраний акционеров (участников, пайщиков), в частности расходы, связанные с арендой помещений, подготовкой и рассылкой необходимой для проведения собраний информации, и иные расходы, непосредственно связанные с проведением собрания;
- ◆ 17) в виде не подлежащих компенсации из бюджета расходов на проведение работ по мобилизационной подготовке, включая затраты на содержание мощностей и объектов, загруженных (используемых) частично, но необходимых для выполнения мобилизационного плана;
- ◆ 18) расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок ;
- ◆ 19) расходы в виде отчислений организаций, входящих в структуру РОСТО, для аккумулирования и перераспределения средств организациям, входящим в структуру РОСТО, в целях обеспечения подготовки граждан по военно-учетным специальностям, военно-патриотического воспитания молодежи, развития авиационных, технических и военно-прикладных видов спорта;
- ◆ 19.1) расходы в виде премии (скидки), выплаченной (предоставленной) продавцом покупателю вследствие выполнения определенных условий договора, в частности объема покупок;
- ◆ 19.2) расходы в виде целевых отчислений от лотерей, осуществляемые в размере и порядке, которые предусмотрены законодательством Российской Федерации;
- ◆ 20) другие обоснованные расходы.

# К внереализационным расходам

## приравниваются убытки, полученные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде:

- ◆ 1) в виде убытков прошлых налоговых периодов, выявленных в текущем отчетном (налоговом) периоде;
- ◆ 2) суммы безнадежных долгов, а в случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва;
- ◆ 3) потери от простоев по внутрипроизводственным причинам;
- ◆ 4) не компенсируемые виновниками потери от простоев по внешним причинам;
- ◆ 5) расходы в виде недостачи материальных ценностей в производстве и на складах, на предприятиях торговли в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены. В данных случаях факт отсутствия виновных лиц должен быть документально подтвержден уполномоченным органом государственной власти;
- ◆ 6) потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций;
- ◆ 7) убытки по сделке уступки права требования.

# иностранная валюта

- ◆ Одна из самых **сложных проблем в налоговом законодательстве - это правильное определение для целей налогообложения доходов и расходов, полученных и произведенных в иностранной валюте**, возникающих как при проведении операций в иностранной валюте в пределах РФ, так и осуществлении деятельности за рубежом и экспортно-импортных операций.
- ◆ В соответствии с действующими правилами выручки от реализации продукции, товаров, работ и услуг за иностранную валюту определяется по курсу рубля, котируемому Банком России на дату совершения операции, которая представляет собой либо дату отгрузки продукции (выполнения работ, оказания услуг), либо дату поступления денежных средств на валютный счет или в кассу предприятия.
- ◆ При этом зачислением денежных средств на валютные счета предприятий считается первичное поступление иностранной валюты на один из видов открытых им валютных счетов, а именно: транзитный валютный счет, текущий валютный счет, валютные счета за рубежом.
- ◆ В случае когда выручка от реализации поступает на транзитный валютный счет и после обязательной продажи ее части поступает на текущий валютный счет, моментом включения денежных средств в состав доходов от реализации продукции, работ, услуг считается дата зачисления денежных средств на транзитный валютный счет.

# Немного истории

- ◆ в 1992- 1993 гг. ставка налога на прибыль была установлена в размере 32%
- ◆ доходам от посреднических операций и сделок - 45%
- ◆ с 1994 г. налог на прибыль уплачивается предприятиями и организациями в федеральный бюджет по ставке 13%,
- ◆ в бюджеты субъектов РФ - 22%.
- ◆ Органы государственной власти субъектов РФ могут устанавливать максимальную ставку налога на прибыль, зачисляемого в их бюджеты, в размере 25%, а для банков и страховщиков - 30%.

# Немного истории

Не подлежала налогообложению прибыль:

- ◆ — религиозных организаций (объединений) от культовой деятельности и от реализации предметов, необходимых для совершения культа;
- ◆ — общественных организаций инвалидов, а также находящихся в собственности этих организаций учреждений, предприятий и объединений в части, направляемой на уставную деятельность этих организаций;
- ◆ — образовательных учреждений в части, направленной на нужды обеспечения, развития и совершенствования образовательного процесса.

# Немного истории

- ◆ С 1 января 2002 года утратил силу Закон РФ от 27 декабря 1991 г. № 2116-1 «О налоге на прибыль предприятий и организаций»
- ◆ **Отменялись и льготы, предоставленные этим законом.**
- ◆ **Льгота по налогу на прибыль для сельхозпроизводителей.** Законом (пункт 5 статья 1) о налоге на прибыль было определено, что не являются плательщиками этого налога предприятия, получающие прибыль от реализации сельскохозяйственной и охотохозяйственной продукции, которую они произвели или добыли сами. Исключение составляют лишь сельскохозяйственные предприятия индустриального типа.
- ◆ В главе 25 для сельскохозяйственных товаропроизводителей введен специальный режим налогообложения.

# Из истории налога

- ◆ **Льгота по налогу на прибыль для малых предприятий** было предусмотрено, что малые предприятия пользовались льготами по этому налогу.
- ◆ Они не платили его в первые два года своего существования, а в третий и четвертый годы работы должны были уплачивать налог в размере соответственно 25 и 50 процентов от ставки налога на прибыль.
- ◆ Льгота распространялась не на все предприятия, а лишь на те, которые:
  - ◆ - производили и перерабатывали сельскохозяйственную продукцию;
  - ◆ - производили продовольственные товары, товары народного потребления, строительные материалы, медицинскую технику, лекарственные средства и изделия медицинского назначения.



# Из истории налога

- ◆ **Льгота по налогу на прибыль для вновь созданного производства.**
- ◆ Прибыль, полученная от вновь созданного производства, налогом не облагалась.
- ◆ При этом вновь созданным признавалось производство, которое выделено в обособленное структурное подразделение на базе новых производственных мощностей, стоимость которых превышала 20 000 000 руб.
- ◆ Чтобы получить эту льготу, предприятие должно было составить соответствующее технико-экономическое обоснование и согласовать его с государственными органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации.
- ◆ Льготу разрешалось применять в течение периода окупаемости производства, но не свыше трех лет.

# Из истории налога

- ◆ **Радиационная льгота по налогу на прибыль** освобождал от налогообложения прибыль предприятий, находящихся в регионах, которые пострадали от радиоактивного загрязнения (вследствие чернобыльской и других радиационных катастроф).
- ◆ И чтобы получить эту льготу, предприятия должны были:
- ◆ -выполнять проектно-конструкторские, строительно-монтажные, автотранспортные и ремонтные работы;
- ◆ -изготавливать строительные конструкции и детали.
- ◆ Доля таких работ должна превышать 50 процентов от общего объема выполненных работ. Если предприятие не выполняло это условие и указанные работы были менее 50 процентов в общем объеме, то оно могло не платить налог только с части прибыли, полученной в результате выполнения этих работ. Перечень же регионов радиоактивного загрязнения определяется правительством.

# Из истории налога

- ◆ **Другие федеральные льготы по налогу на прибыль** порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль по облигациям, которые предприятия получили при новации государственных ценных бумаг, таких как ГКО, ОФЗ, ОВГВЗ, до 1 января 2002 года был установлен Законом о налоге на прибыль.
- ◆ Этот же порядок сохранится и в дальнейшем до полного выбытия этих облигаций с баланса предприятия.
- ◆ Кроме того, закон о налоге на прибыль определял, что прибыль, полученная инвестором при исполнении соглашения о разделе продукции, включается в состав внереализационных доходов.
- ◆ А в целях налогообложения эта прибыль вычиталась из валовой прибыли.

# Из истории налога

- ◆ **Региональные и местные льготы по налогу на прибыль** на основании пункта 9 статьи 6 закона о налоге на прибыль законодательные органы субъектов Российской Федерации и представительные органы местного самоуправления помимо федеральных льгот могли устанавливать для отдельных категорий налогоплательщиков дополнительные льготы.
- ◆ Например, на территории Московской области организации, использующие труд инвалидов, уплачивали налог на прибыль по ставке, сниженной на 4 процента,
- ◆ освобождались от уплаты налога на имущество и транспортного налога.
- ◆ Но чтобы получить эту льготу, недостаточно просто принять инвалидов на работу. Во-первых, общая численность работающих в фирме сотрудников должна быть не меньше 50 человек. Численность инвалидов должна составлять не менее 30 процентов работающих, а доля расходов на оплату их труда – не менее 20 процентов от фонда оплаты труда.

# 25 глава Налогового кодекса

- ◆ при введении был упорядочен процесс определения,
- ◆ начисления налоговой базы,
- ◆ льготы по налогу,
- ◆ установлена единая ставка налога на прибыль
- ◆ ставка налога на прибыль была равна до 31 декабря 2008 года 24%
- ◆ с 01.01.09 ставка налога на прибыль для всех предприятий составляет 20%:  
из которых:
  - ◆ - 6,5 % перечисляется в федеральный бюджет
  - ◆ - 13,5% в бюджет субъекта федерации
- ◆ налогоплательщику дано право уменьшать полученные доходы на сумму **произведенных расходов**.
- ◆ Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 Кодекса, убытки), осуществленные налогоплательщиком.
- ◆ Под **обоснованными расходами** понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.
- ◆ Под **документально подтвержденными расходами** понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ.
- ◆ **Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.**

# три критерия для признания расходами:

- ◆ обоснованность (экономическая оправданность и оценка в денежной форме);
  - ◆ документальное подтверждение;
  - ◆ цель (получение доходов).
- 