

Налог на прибыль организаций

Вопросы для обсуждения:

1. Общая характеристика налога.
2. Элементы налога на прибыль организаций.

Общая характеристика налога:

Налог служит инструментом перераспределения национального дохода. Основное предназначение – обеспечивать стабильность инвестиционных процессов. Фискальная функция вторична.

Порядок исчисления и уплаты определяется главой 25 НК РФ.

Характеристики налога :

- федеральный;
- прямой;
- системообразующий;
- распределяемый.

Налогоплательщики (ст. 246 НК РФ):

- российские организации;
- иностранные организации:
 - a) получающие доходы от деятельности в РФ через постоянные представительства;
 - b) получающие доходы от деятельности в РФ, несвязанные с деятельностью через постоянное представительство.

Освобождаются от уплаты налога на прибыль организации:

- применяющие специальные режимы налогообложения (ЕСХН, УСН и ЕНВД);
- получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с ФЗ «Об инновационном центре «Сколково» в течение 10 лет со дня получения ими соответствующего статуса.

Объект налогообложения (ст. 247):

признаётся прибыль. Прибыль в целях настоящей главы:

- для российских организаций – полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов;

Объект налогообложения (ст. 247):

- для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства – полученные через эти постоянные представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных ими расходов;
- для иных иностранных организаций – доходы, полученные от источников в РФ. В данном случае доходы определяются в соответствии со ст. 309.

Порядок определения доходов (ст. 248 НК РФ):

К доходам в целях настоящей главы относятся:

- 1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;
- 2) внереализационные доходы.

При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные покупателю.

Доходы определяются на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные налогоплательщиком доходы.

Доходы от реализации (ст. 249):

Доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретённых, выручка от реализации имущественных прав.

Выручка от реализации определяется, исходя из всех поступлений, связанных с расчётами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной или натуральной формах.

Внереализационные доходы (ст. 250):

Внереализационными доходами признаются доходы, не указанные в ст. 249, а именно - доходы:

- 1) от сдачи имущества (включая земельный участок) в аренду;
- 2) в виде процентов по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам;
- 3) в виде сумм восстановленных резервов и т. д.

Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы (ст. 251):

- в виде имущества, имущественных прав, которые получены в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств;
- в виде имущества, имущественных прав или неимущественных прав, имеющих денежную оценку, которые получены в виде взносов в уставный капитал и т.д.

Расходы (ст. 252):

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты.

Обоснованные – экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Документально подтвержденные – затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве.

Группировка расходов (ст. 252 НК РФ):

Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика подразделяются на расходы:

- 1) связанные с производством и реализацией;
- 2) внереализационные расходы.

Группировка расходов (ст. 253 НК РФ):

Расходы, связанные с производством и реализацией включают в себя:

- 1) связанные с изготовлением, хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и реализацией товаров;
- 2) расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и тех. обслуживание 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.

Расходы, связанные с производством и реализацией (ст. 253 НК РФ):

подразделяются на:

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

Материальные расходы (ст. 254 НК РФ):

затраты налогоплательщика на:

- ✓ приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- ✓ приобретение материалов, используемых для упаковки или иной подготовки произведённых и реализуемых товаров;
- ✓ приобретение топлива, воды, энергии всех видов, расходуемых на технологические цели;
- ✓ приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями;
- ✓ связанные с содержанием и эксплуатацией основных средств и иного имущества природоохранного назначения.

Расходы на оплату труда (ст. 255 НК РФ):

В расходы налогоплательщика на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства РФ, трудовыми договорами.

Суммы начисленной амортизации (ст. 256):

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 путём начисления амортизации.

Прочие расходы:

- ✓ расходы на ремонт основных средств;
- ✓ расходы на освоение природных ресурсов;
- ✓ расходы на НИОКР;
- ✓ расходы на обязательное и добровольное имущественное страхование;
- ✓ прочие расходы, связанные с производством и реализацией.

Внереализационные расходы (ст. 265):

Включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией:

- 1) расходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества;
- 2) расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида и т.д.

Расходы, не учитываемые в целях налогообложения (ст. 270):

- 1) в виде пени, штрафов и иных санкций, перечисляемых в бюджет;
- 2) в виде взноса в уставный капитал;
- 3) в виде суммы платежей за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду и т.д.

Порядок признания доходов при методе начисления (ст. 271):

Доходы признаются в том отчётном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств.

Датой получения доходов **от реализации** признаётся **день отгрузки** или передачи товаров, работ, услуг, имущественных прав.

Для **внеореализационных** доходов дата их получения устанавливается **индивидуально**.

Порядок признания расходов при методе начисления (ст. 272):

Расходы признаются в том отчётном периоде, к которому они относятся, независимо от времени их фактической оплаты.

По материальным и прочим расходам возможны две даты признания:

- ✓ день передачи сырья и материалов в производство;
- ✓ день подписания акта приёмки-сдачи.

Амортизационные отчисления и заработная плата отражаются в составе расходов ежемесячно.

Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе (ст. 273):

Датой получения дохода признаётся день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, поступления иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашение задолженности перед налогоплательщиком иным способом.

Расходами признаются затраты после их **фактической оплаты**.

Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе (ст. 273):

Организации (за исключением банков) имеют право на определение даты получения дохода (осуществления расхода) по **кассовому методу**, если в *среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций без учета НДС не превысила одного миллиона рублей за каждый квартал.*

Налоговая база (ст. 274 НК):

признаётся *денежное выражение прибыли*.

Если организация осуществляет несколько видов деятельности, которые облагаются по разным ставкам, то исчисление производится отдельно по каждому направлению.

Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются исходя из цены сделки с учетом положений ст. 40.

Определение налоговой базы осуществляется нарастающим итогом с начала налогового периода.

Перенос убытков на будущее (ст. 283 НК):

Если в отчетном (налоговом) периоде получен убыток, налоговая база признаётся равной нулю.

Убытки, полученные организацией в предыдущие периоды уменьшают налоговую базу текущего периода.

Срок переноса убытка не должен превышать **10 лет**.

Налоговый период (ст. 285 НК):

признаётся календарный год.

Отчётными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев.

Отчётными периодами для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи, признаются месяц, два месяца и т.д.

Налоговые ставки (ст. 284 НК):

20%, из них:

- 2% зачисляется в федеральный бюджет;
- 18% - в бюджеты субъектов РФ.

0 % - для организаций, осуществляющих образовательную и медицинскую деятельность.

10% - для иностранных организаций от использования, содержания или сдачи в аренду судов, самолётов и т.д. в связи с осуществлением международных перевозок.

Порядок исчисления налога (ст. 286 НК РФ):

Сумма налога определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы и рассчитывается плательщиком *самостоятельно* нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

Порядок и сроки уплаты налога (ст. 287 НК):

Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий налоговый период (*28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом*).