

Налоговое планирования налога на прибыль

1. Основные методы налогового планирования налога на прибыль
2. Способы оптимизации расходов
3. Использование возможностей отсрочек в уплате налога

Правовая база налогового планирования налога на прибыль

Внешняя нормативная база планирования:

1. гл. 25 НК РФ
2. Постановления Правительства РФ, регламентирующие классификацию ОС по амортизационным группам, нормативы отдельных расходов
3. Приказы министерств и ведомств, устанавливающие нормы расходов
4. Письма Минфина РФ
5. Арбитражная практика

Внутренняя нормативная база планирования:

1. Приказ об учетной политики
2. Приказы и распоряжения руководителя

Объект налогообложения и налоговая база

Полученные доходы

Доходы от реализации

Внереализационные доходы

(без учета доходов, не включаемых в объект обложения ст. 251)

—

Произведенные расходы

Расходы, связанные с
производством и реализацией

Внереализационные расходы

(без учета расходов, не учитываемых при налогообложении ст. 270)

=

Объект налогообложения

Прибыль, полученная налогоплательщиком

Налоговая база

Денежное выражение прибыли

Группы расходов

```
graph TD; A[Группы расходов] --> B[Связанные с производством и реализацией]; A --> C[Внереализационные];
```

Связанные с
производством
и реализацией

Материальные
затраты
Оплата труда
Амортизация
Прочие

Внереализационные

Способы уплаты авансовых платежей

Ежеквартально

в течение года
доход в среднем

До 10 млн. руб. в квартал

по фактической
прибыли, полученной
за квартал

Ежемесячно

по фактической
прибыли,
полученной за
месяц

по прибыли,
полученной за
предыдущий
отчетный период

Основные методы налогового планирования налога на прибыль

1. *Исключение из состава плательщиков*
2. *Изъятие части поступлений из доходов (ст. 251 НК РФ)*
3. *Оптимизация расходов:*
 - а) *обеспечение критериев учета расходов для целей налогообложения*
 - б) *соблюдение пределов по нормируемым расходам*
 - в) *минимизация расходов, не учитываемых для целей налогообложения (ст. 270 НК РФ)*
 - г) *увеличение размеров расходов, учитываемых при налогообложении*
4. *Отсрочки в уплате налога*

Возможности оптимизации расходов

Вид расхода	Способ минимизации	Комментарий
Материальные затраты	Метод учета материалов	ФИФО, ср. себестоимости, себестоимости каждой единицы
Оплата труда	Документальное обоснование всех выплат в пользу работников	Включение выплат в КД или ТД
	Соблюдение нормативов по нормируемым расходам	Страхование, оплата медуслуг, обучение, % по займам

Возможности оптимизации расходов

	Способ минимизации	Комментарий
Амортизация	Минимизация амортизируемого имущества	Учет сложного объекта по частям, «избегание» модернизации
	Минимизация СПИ	Выбор минимального срока
	Не допускать приостановки амортизации при ремонте ОС	Сокращение сроков ремонта
	Применение амортизационной премии	По основным средствам со значительной стоимостью
	Использование нелинейного метода	В сочетании с линейным
	Применение повышающих коэффициентов	

Возможности оптимизации расходов

Вид расхода	Способ минимизации	Комментарий
Прочие	Обоснование оплаты услуг	Консультационные, аудиторские, маркетинговые, услуги по управлению
	Оптимизация расходов на рекламу	Исключение части расходов на рекламу из нормируемых
	Оптимизация расходов по ГСМ	Применение собственных норм расхода ГСМ или повышающих коэффициентов к нормам Минтранса
Внереализационные	Минимизация прибыли за счет слияния предприятий	Списание убытков поглощаемого предприятия

Виды создаваемых резервов

Вид резерва	Какие расходы формирует	Нормативная база создания резерва
1. Резерв по сомнительным долгам	Внереализационные (пп. 7 п. 1 ст. 265 НК РФ) - не более 10% выручки	ст. 266 НК РФ
2. Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию	Прочие расходы, связанные с производством и реализацией (пп. 9 п. 1 ст. 264 НК РФ) max размер не определен	ст. 267 НК РФ
3. Резерв на ремонт основных средств	Прочие расходы, связанные с производством и реализацией (ст. 260 НК РФ) max размер не определен	ст. 324 НК РФ
4. Резерв на оплату отпусков и выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет	Расходы на оплату труда (п. 24 ст. 255 НК РФ) max размер не определен	ст. 324.1 НК РФ

Резерв на ремонт основных средств

Показатель, тыс. руб.	I	II	III	IV	итого
1. Доход от реализации	40000	40000	40000	40000	160000
2. Расходы, без учета затрат на ремонт	25000	25000	25000	25000	100000
3. Расходы на ремонт основных ремонт			30000	10000	40000
4. Итого расходов (2стр.+3 стр.)	25000	25000	55000	35000	140000
5. Прибыль (убыток) для целей налогообложения, без создания резерва	15000	15000	-15000	5000	20000
6. Налог на прибыль, без создания резерва	3000	3000	-3000	1000	4000
7. Резерв на ремонт основных средств	10000	10000	10000	10000	40000
8. Итого расходов с учетом резерва (2 стр. +7 стр.)	35000	35000	35000	35000	140000
5. Прибыль для целей налогообложения, с учетом создания резерва	5000	5000	5000	5000	20000
6. Налог на прибыль, с учетом создания резерва	1000	1000	1000	1000	4000