

# Налог на прибыль

- Прямой пропорциональный налог, т.е. его сумма, находится в прямой зависимости от конечного финансового результата деятельности организации — прибыли.
- В доходной части бюджета налог на прибыль составляет около 15%.
- Налог на прибыль является федеральным налогом, однако доходы от его поступлений распределяются между бюджетами разных уровней.

# Плательщики налога на прибыль и объекты налогообложения

Налогоплательщики	Объект налогообложения
Российские организации	Доходы, уменьшенные на величину расходов
Иностранные организации, получающие доход через постоянные представительства в РФ	Доходы, полученные через эти постоянные представительства, уменьшенные на величину произведенных этими постоянными представительствами расходов
Иные иностранные организации	Доходы, полученные от источников в РФ

# **Не являются плательщиками налога на прибыль:**

- организации, перешедшие на уплату единого налога на вмененный доход;
- организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
- организации, уплачивающие налог на игорный бизнес;
- организации, являющиеся плательщиками единого сельскохозяйственного налога.
- все доходы, полученные налогоплательщиком, подразделяются на два вида:
- доходы от реализации;
- внереализационные доходы.

# Доходы от реализации:

- Выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, а также выручка от реализации имущественных прав.

Доходы от реализации могут выражаться не только в рублях, но и в иностранной валюте.

В этом случае их следует пересчитывать в рубли по курсу, который установлен Банком России на дату признания доходов.

# **К внереализационным доходам**

## **относятся:**

- от долевого участия в других организациях;
- в виде положительной курсовой разницы, возникающей при переоценке имущества в виде валютных ценностей;
- в виде признанных должником или подлежащих уплате должником по решению суда штрафов, пеней, иных санкций;
- от сдачи имущества в аренду;
- в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг);

- в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном периоде;
- в виде суммовых и курсовых разниц;
- в виде сумм восстановленных резервов, расходы, на формирование которых были приняты в составе расходов при налогообложении прибыли;
- в виде сумм кредиторской задолженности, списанной в связи с тем, что истек срок исковой давности;
- в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей, которые выявлены в результате инвентаризации;
- в виде стоимости материалов или иного имущества при демонтаже, ликвидации основных средств;
- прочие доходы.

# Доходы, не учитываемые при налогообложении прибыли:

- в качестве вклада в уставный капитал организации;
- в виде залога или задатка;
- бюджетными учреждениями по решению органов исполнительной власти;
- по кредитному договору или договорам займа;
- в виде имущества, безвозмездно полученного государственными и муниципальными образовательными учреждениями, а также негосударственными образовательными учреждениями;

- в виде имущества, которые получены религиозными организациями;
- в виде имущества, полученного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования;
- в виде полученных грантов;
- комиссионером в пользу комитента;
- в виде сумм кредиторской задолженности налогоплательщика по уплате налогов и сборов перед бюджетами разных уровней;
- в виде стоимости полученных сельскохозяйственными товаропроизводителями объектов сельскохозяйственного назначения.



# Классификация затрат

Вид расходов	Состав
Материальные расходы	Сырье, материалы, комплектующие изделия. Услуги производственного характера, инструменты, приспособления, хозяйственный инвентарь. Вода, топливо, энергия для производственных нужд, потери, недостачи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей и др.

Вид расходов	Состав
Расходы на оплату труда	<p>Суммы, начисленные работникам в соответствии с принятыми в организации системами оплаты труда.</p> <p>Премии, надбавки.</p> <p>Денежные компенсации за неисп. отпуск.</p> <p>Единовремен. вознаграждения за выслугу лет.</p> <p>Суммы, за время вынужденного прогула.</p> <p>Расходы на оплату труда, сохраняемую работнику во время отпуска.</p> <p>Стоимость форменной одежды, выдаваемой работникам бесплатно.</p> <p>Расходы на возмещение затрат работников по уплате процентов по кредитам на приобретение или строительство жилого помещения.</p> <p>Эти расходы для целей налогообложения принимаются в размере, не превышающем 3% фонда оплаты труда.</p>

Вид расходов	Состав
Амортизационные отчисления	Амортизация начисляется на амортизируемое имущество. Амортизируемым признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 руб.
Прочие расходы	Начисленные налоги и сборы. Оплата посреднических услуг. Расходы по обеспечению пожарной безопасности. Арендные платежи. Командировочные, представительские, рекламные расходы, а также расходы на подготовку и переподготовку кадров. Расходы на аудиторские услуги. Расходы на почтовые, телефонные, телеграфные услуги. Расходы на сертификацию продукции. Расходы на ремонт основных средств. Расходы на оказание услуг по гарантийному ремонту и обслуживанию и др.

# Расходы, не учитываемые в целях налогообложения:

- дивиденды, выплачиваемые организацией;
- пени и штрафы за нарушение налогового законодательства;
- взносы в уставный капитал;
- средства и имущество, переданные по договору займа;
- вознаграждения работникам, не предусмотренные трудовым договором;
- материальная помощь, выдаваемая работникам;
- стоимость безвозмездно переданного имущества и др.

# Налоговые ставки:

- Основная налоговая ставка по налогу на прибыль — 20%.

При этом:

- сумма налога, исчисленная по налоговой ставке 2%, зачисляется в федеральный бюджет;
- сумма налога, исчисленная по налоговой ставке 18%, зачисляется в бюджеты субъектов РФ.

**Налоговые ставки на доходы иностранных организаций, не связанные с деятельностью в РФ через постоянное представительство:**

- **10%** — от использования, содержания или сдачи в аренду (фрахта) судов, самолетов или других подвижных транспортных средств, или контейнеров в связи с осуществлением международных перевозок;
- **20%** — со всех остальных доходов.

# По доходам, полученным в виде дивидендов:

- **9%** — по доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций российскими организациями;
- **15%** — по доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций иностранными организациями, а также по доходам, полученным в виде дивидендов российскими организациями от иностранных организаций.

# Налоговый и отчетный периоды:

- Налоговым периодом по налогу признается календарный год.
- Налоговая декларация подается до 28 марта следующего года.
- Отчетными периодами по налогу признаются I квартал, полугодие; девять месяцев календарного года.



## Способы уплаты налога на прибыль

Ежеквартальная уплата налога исходя из фактической прибыли, полученной за отчетный период

Ежемесячная уплата авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли за прошлый месяц

Ежемесячные авансовые платежи исходя из прибыли за прошлый месяц

Могут использовать только:

- бюджетные организации
- иностранные организации
- российские организации с небольшими объемами выручки (3 млн руб.)
- участники простого товарищества

По выбору налогоплательщика