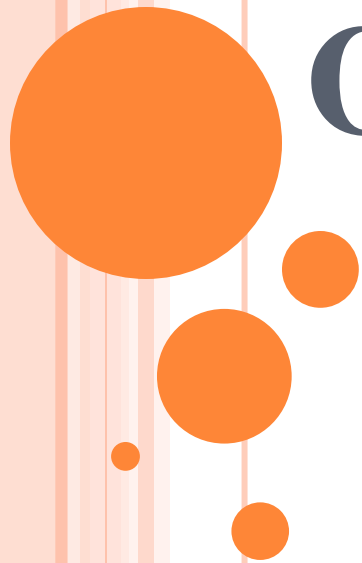


# НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ



# ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

- **Налог на прибыль – это прямой федеральный налог.**
- **Регулируется Главой 25 НК РФ.**
- **Уплачивается налогоплательщиками в федеральный бюджет и бюджеты субъектов РФ.**



# НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ:

- Российские организации;
- Иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;
- Иностранные организации, получающие доход от источников РФ;
- Консолидированная группа налогоплательщиков (Гл.3.1 НК РФ).

## Не являются плательщиками:

- Организации, применяющие: ЕСХН, ЕНВД, УСН



# КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ГРУППА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

*Консолидированная группа* – добровольное объединение налогоплательщиков на основании договора, без создания юридического лица, в порядке, предусмотренном НК РФ.

Может быть создана при условии, что одна из компаний участвует в других и доли такого участия не менее 90%.

Все операции должны отвечать условиям, указанным в статье 25.2 НК.

Данная группа признается созданной с 1 числа налогового периода, следующего за годом регистрации договора.



# ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

**Объект налогообложения – это прибыль.**

**ПРИБЫЛЬ = ДОХОДЫ - РАСХОДЫ**



# КЛАССИФИКАЦИЯ ДОХОДОВ

## ДОХОДЫ

### Доходы от реализации

Доходом от реализации признается выручка от реализации ТРУ.

*При определении доходов из них исключаются суммы НДС и акциза.*

### Внереализационные доходы

- ❖ Доходы от долевого участия в другой организации;
- ❖ от сдачи имущества в аренду;
- ❖ В виде безвозмездно полученного имущества;
- ❖ Суммы кредиторской задолженности;
- ❖ Другие доходы, указанные в статье 250 НК РФ

# Доходы, не учитываемые при налогообложении

- Имущество, полученное в форме залога или задатка;
- Имущество, полученное в виде вклада в уставный капитал или взноса по договору простого товарищества;
- Имущество и средства, полученные по договорам кредита (займа);
- Списанные или уменьшенные налоги, пени, штрафы по законодательству РФ;
- Капитальные вложения в форме неотделимых улучшений арендованного имущества, произведенные арендатором;
- Имущество, полученное российской организацией от организации или физлица, доля которых в уставном капитале превышает 50%;
- Имущество, полученное в рамках целевого финансирования;
- Другие доходы, определенные в ст. 251 НК РФ.



# КЛАССИФИКАЦИЯ РАСХОДОВ

## РАСХОДЫ

Расходы, связанные с производством и реализацией

- ❖ Материальные расходы (ст. 254 НК);
- ❖ Расходы на оплату труда (ст. 255 НК);
- ❖ Расходы на амортизацию (ст. 256 НК);
- ❖ Прочие расходы (ст. 264 НК).

Внереализационные расходы

- ❖ Судебные расходы и арбитражные сборы;
- ❖ Расходы на услуги банков;
- ❖ Расходы по операциям с ФИСС;
- ❖ И др. расходы, указанные в статье 265 НК РФ.



# 1. МАТЕРИАЛЬНЫЕ РАСХОДЫ


1. Затраты на приобретение сырья и материалов используемых в производстве ТРУ;
2. Затраты на приобретение материалов, используемых:
  - для упаковки и иной подготовки товаров;
  - на другие производственные и хозяйственные нужды.
3. Затраты на приобретение:
  - инвентаря, инструментов, приспособлений, приборов, спецодежды и т.д.;
  - комплектующих изделий и полуфабрикатов;
  - топлива, воды и энергии всех видов;
  - работ и услуг производственного характера.
4. Затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией имущества природоохранного назначения.



# 2. РАСХОДЫ НА ОПЛАТУ ТРУДА

Это любые начисления работникам в денежной или натуральной формах, предусмотренные законодательством РФ, трудовыми или коллективными договорами.

К расходам на оплату труда относят:

- ▣ Суммы, начисленные за выполненную работу по тарифным ставкам, окладам, сдельным расценкам и т.д.;
  - ▣ Стимулирующие начисления и надбавки (премии и пр.);
  - ▣ Компенсационные начисления (за вредные условия и пр.);
  - ▣ Отпускные;
  - ▣ Страховые взносы работодателей по обязательному или добровольному страхованию (пенсионному обеспечению) работников;
  - ▣ Отчисления в резервы:
    - предстоящих расходов на оплату отпусков работников;
    - на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет;
    - на выплату вознаграждения по итогам работы за год
  - ▣ Другие расходы в пользу работника, предусмотренные трудовыми или коллективными договорами.
- 

# 3. АМОРТИЗИРУЕМОЕ ИМУЩЕСТВО

**Амортизируемое имущество (АИ)** – это имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, одновременно соответствующие следующим критериям:

- ▣ Находящиеся у налогоплательщика на **праве собственности**;
- ▣ Используемые для **извлечения дохода**;
- ▣ **Срок полезного использования (СПИ)** более 12 месяцев;
- ▣ **Первоначальная стоимость (ПС)** более 20 000 рублей.

**Стоимость** амортизируемого имущества погашается путем начисления **амортизации**.



## **Не подлежат амортизации:**

1. Земля и иные объекты природопользования;
2. Материалы и объекты, не законченные строительством;
3. Ценные бумаги и финансовые инструменты;
4. Имущество, приобретенное за счет средств целевого финансирования;
5. Имущество бюджетных и некоммерческих организаций;
6. Объекты внешнего благоустройства;
7. Книжные и печатные издания, произведения искусства;
8. Другие объекты указанные в ст. 256 НК РФ.



## ОПРЕДЕЛЕНИЕ СТОИМОСТИ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА

При приобретении *АИ* налогоплательщик имеет право уменьшить *ПС* на Амортизационную премию.

Амортизационная премия – это единовременное отнесение на расходы текущего периода до 10% *ПС* (для *АИ* относимого к 3 – 7 амортизационным группам – до 30% *ПС*).

Остаточная стоимость (*ОС*) *АИ* - это разница между его *ПС* и суммой начисленной за период эксплуатации амортизации.



# АМОРТИЗАЦИОННЫЕ ГРУППЫ

*АИ* распределяется по **10-ти амортизационным группам** в соответствии со *СПИ*.

*СПИ* определяются налогоплательщиком **самостоятельно** на дату ввода в эксплуатацию объекта *АИ*, с учетом **Классификации основных средств**, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1.

Для тех основных средств, которые не указаны в Классификации, *СПИ* устанавливается налогоплательщиком в соответствии с **техническими условиями** или **рекомендациями изготовителей**.



# МЕТОДЫ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ

Амортизация начисляется ежемесячно 1-го числа в отношении всех объектов *АИ* одним из выбранных в УП для НО, методов:

- **Линейный;**
- **Нелинейный.**

Начисление амортизации **начинается** с 1-го числа месяца, следующего за месяцем введения в эксплуатацию.

Начисление амортизации **прекращается** с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного списания стоимости.



# ЛИНЕЙНЫЙ МЕТОД

□ Начисление амортизации **линейным методом** производится **отдельно по каждому объекту *АИ*** по формуле:

$$AO = PC \times K$$

Где, **АО** – ежемесячное амортизационное отчисление;

**ПС** – первоначальная стоимость объекта *АИ*;

**К** – норма амортизации.

$$K = \frac{1}{n} \times 100\%$$

Где, **n** – **срок полезного использования** объекта *АИ*.





# НЕЛИНЕЙНЫЙ МЕТОД

□ Начисление амортизации **нелинейным методом** производится **отдельно по каждой амортизационной группе (АГ)** по формуле:

$$AO = CB \times \frac{K}{100}$$

Где,  $AO$  – ежемесячное амортизационное отчисление по  $АГ$ ;

$CB$  – суммарный баланс  $АГ$  на **1-ое число текущего месяца**;

$K$  – норма амортизации для  $АГ$ .

$$CB = CB_{\text{пред}} - AO_{\text{пред}}$$

Где,  $CB_{\text{пред}}$  – суммарный баланс  $АГ$  на 1-ое число **предыдущего** месяца;

$AO_{\text{пред}}$  – амортизационное отчисление по  $АГ$  **предыдущего** месяца;



В ст. 259.2 НК РФ определены следующие значения К, используемые при нелинейном методе:

№ группы	Значение К	№ группы	Значение К
1	14,3	6	1,8
2	8,8	7	1,3
3	5,6	8	1
4	3,8	9	0,8
5	2,7	10	0,7

Если **СБ** становится менее **20 000 рублей**, в месяце, следующем за месяцем, когда указанное значение было достигнуто, налогоплательщик вправе ликвидировать эту **АГ**, при этом **СБ** относится на внереализационные расходы текущего периода.



## 4. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

- Сумма начисленных налогов и сборов;
- Расходы на оказание услуг по гарантийному ремонту и обслуживанию;
- Расходы на командировки
- Расходы по договорам ГПХ, заключенным с ИП;
- Расходы на консультационные услуги;
- Расходы на рекламу – *не более 1% от выручки;*
- Представительские расходы – *не более 4% от ФОТ.*



# РАСХОДЫ, НЕ УЧИТЫВАЕМЫЕ ПРИ НАЛОГООБЛОЖЕНИИ (СТ. 270 НК)

- Начисленные суммы дивидендов;
- Суммы пени, штрафов и иных санкций;
- Суммы взносов на добровольное страхование и негосударственное пенсионное обеспечение;
- Стоимость безвозмездно переданного имущества;
- В виде средств или иного имущества, которые переданы по договорам займа;
- Суммы материальной помощи;
- Отрицательная разница, полученная от переоценки ценных бумаг по рыночной цене.
- Другие расходы, указанные в статье 270 НК.



# МЕТОДЫ ПРИЗНАНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

В учетной политике для целей налогообложения организация должна выбрать один из следующих методов:

- **КАССОВЫЙ МЕТОД** – доходы и расходы признаются по мере их оплаты – *имеют право применять организации у которых выручка от реализации за предыдущие 4 квартала не превысила в среднем 1 млн. руб. за квартал.*
- **МЕТОД НАЧИСЛЕНИЯ** – доходы и расходы признаются в том периоде, в котором они имели место, независимо от оплаты – *применяют большинство организаций.*



# НАЛОГОВАЯ БАЗА

Налоговой базой признается *денежное выражение прибыли*.

Налоговая база определяется *нарастающим итогом* с начала налогового периода.

Доходы, полученные в натуральной форме в результате реализации товаров (работ, услуг), учитываются исходя из цены сделки.

Налоговая база по доходам, полученным участниками консолидированной группы налогоплательщиков определяется на основании суммы всех доходов и суммы всех расходов участников консолидированной группы налогоплательщиков.



# НАЛОГОВАЯ СТАВКА

Ставка устанавливается в размере 20%.

При этом:

- 2% - зачисляются в федеральный бюджет;
- 18% - в региональный бюджет.



# НАЛОГОВЫЙ И ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОДЫ

*Налоговым периодом* признается календарный год.

*Отчетным периодом* признается:

- Месяц, 2 мес., 3 мес., и т.д. до конца года, если сумма налога уплачивается исходя из фактически полученной прибыли.
- 1-й квартал, полгода и 9 месяцев, если сумма ежемесячных платежей уплачивается исходя из сумм, уплаченных в предыдущем квартале.





# Порядок исчисления и уплаты налога

*Сумма налога определяется по формуле:*

$$\Sigma H = НБ \times i, \text{ где:}$$

НБ – налоговая база

$i$  – налоговая ставка

Налог уплачивается до 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, тогда же подается и налоговая декларация.

Авансы по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее 28 дней со дня окончания отчетного периода.

Ежемесячные авансы уплачиваются не позднее 28 числа каждого месяца этого отчетного периода.



# Порядок исчисления авансовых платежей

Суммы авансовых платежей определяются следующим образом:

$\Sigma E/м$  ав.за 1 кв. =  $\Sigma E/м$  платежа в последнем кв.пред.года

$\Sigma E/к$  ав.за 1 кв.= НБ за 1 кв.  $\times I$

$\Sigma E/м$  ав.за 2 кв. =  $1/3 \times \Sigma E/к$  ав.за 1 кв

$\Sigma E/к$  ав.за 2 кв. = (НБ за 2 кв. $\times i$ )- $\Sigma E/м$  ав.за 1 кв $\times 3$ -  $\Sigma E/м$  ав.за 2 кв  $\times 3$

$\Sigma E/м$  ав.за 3 кв. =  $1/3 \times$ (НБ за 2 кв. $\times i$ -НБ за 1 кв.  $\times i$ )

$\Sigma E/к$  ав.за 3 кв. = (НБ за 3 кв. $\times i$ )- $\Sigma E/м$  ав.за 1 кв $\times 3$  -  $\Sigma E/м$  ав.за 2 кв  $\times 3$   
-  $\Sigma E/м$  ав.за 3 кв  $\times 3$

$\Sigma E/м$  ав.за 4 кв. =  $1/3 \times$  (НБ за 3 кв. $\times i$ -НБ за 2 кв.  $\times i$ )

$\Sigma \Sigma E/к$  ав.за 4 кв. = (НБ за 4 кв. $\times i$ )- $\Sigma E/м$  ав.за 1 кв $\times 3$  -  $\Sigma E/м$  ав.за 2 кв  $\times 3$   
 $\times 3$  -  $\Sigma E/м$  ав.за 3 кв  $\times 3$  -  $\Sigma E/м$  ав.за 4 кв  $\times 3$

