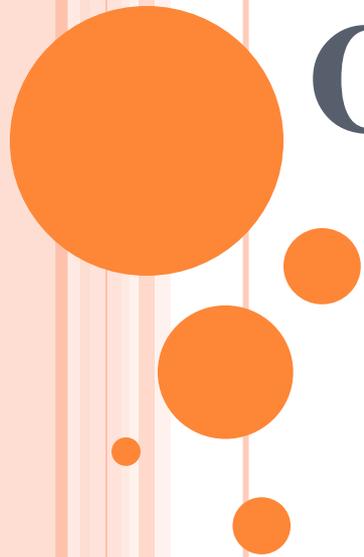


НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ



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 K , используемые при нелинейном методе:

| № группы | Значение K | № группы | Значение K |
|----------|--------------|----------|--------------|
| 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 $\times 3$

