

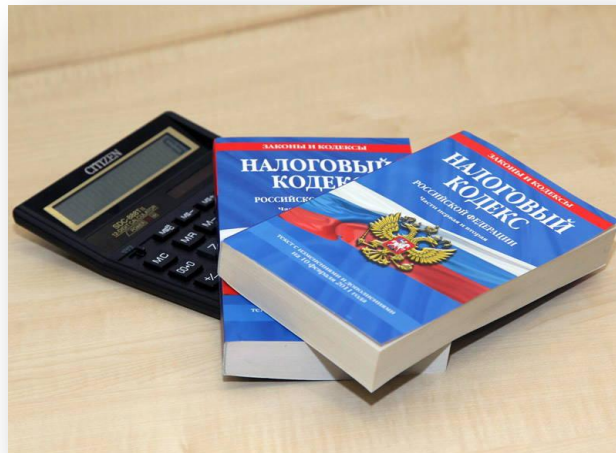
Государственное казенное образовательное учреждение высшего профессионального образования
«Российская таможенная академия» Санкт-Петербургский имени В.Б. Бобкова
Филиал Российской таможенной академии

Презентация по дисциплине:
«Налоги и таможенные платежи»
на тему:

Порядок исчисления авансовых платежей по налогу на прибыль организаций

Выполнила:
студентка 3-го курса
очной формы обучения
факультета таможенного дела
группа 314
Аболенкова Екатерина

В соответствии с абзацем 2 ст. 286 НК РФ расчет суммы авансового платежа по итогам каждого отчетного (налогового) периода, осуществляется *исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.*



Способы уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль организаций:

по итогам I квартала, полугодия и девяти месяцев без уплаты ежемесячных авансовых платежей

по итогам I квартала, полугодия и девяти месяцев плюс ежемесячные авансовые платежи внутри каждого квартала

по итогам каждого месяца исходя из фактически полученной прибыли

Квартальные авансовые платежи

Налогоплательщики, которые уплачивают только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода:

- организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ, не превышали в среднем 10 млн. руб. за каждый квартал;
- бюджетные учреждения;
- автономные учреждения;
- иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянное представительство;
- некоммерческие организации, не имеющие дохода от реализации товаров (работ, услуг);
- участники простых товариществ;
- инвесторы соглашений о разделе продукции;
- выгодоприобретатели по договорам доверительного управления.

Сумма квартального авансового платежа, который организация должна уплатить в бюджет по итогам соответствующего отчетного периода, исчисляется следующим образом:

$$\text{КАП к уплате} = \text{КАП отчетный} - \text{КАП предыдущий}$$

где *КАП к уплате* - сумма квартального авансового платежа, подлежащая уплате в бюджет по итогам отчетного периода;

КАП отчетный - сумма квартального авансового платежа, исчисленная по итогам отчетного периода;

КАП предыдущий - сумма квартального авансового платежа, уплаченная по итогам предыдущего отчетного периода (в текущем налоговом периоде).

Если организация не получила прибыль по итогам отчетно периода, сумма исчисленного квартального авансового платежа будет равна нулю.



ПРИМЕР. Организация уплачивает квартальные авансовые платежи. Предположим, что облагаемая база по налогу на прибыль в 2012 г. составляла:

- за I квартал – 3 млн. руб.;
 - за полугодие – 6 млн. 300 тыс. руб.
- Ставка налога равна 20%.

Платеж за I квартал составил:
 $3 \text{ млн. руб.} * 20\% = 600 \text{ тыс. руб.}$

За полугодие авансовый платеж составил:

$6 \text{ млн. 300 тыс. руб.} * 20\% - 600 \text{ тыс. руб.} = 1 \text{ млн. 260 тыс.} - 600 \text{ тыс.} = 660 \text{ тыс. руб.}$

Аналогично рассчитывается сумма авансовых платежей за девять месяцев и год.



Ежемесячные авансовые платежи внутри отчетного периода

Если налогоплательщик не относится к организациям, указанным в п. 3 ст. 286 НК РФ, *помимо квартальных авансовых платежей он обязан уплачивать ежемесячные авансовые платежи.*

Порядок определения размера ежемесячного авансового платежа установлен в п. 2 ст. 286 НК РФ. Ежемесячный авансовый платеж, подлежащий уплате в течение каждого квартала текущего налогового периода, **рассчитывается исходя не из фактически полученной, а из предполагаемой прибыли**, размер которой определяется по итогам предыдущего квартала.



Период	Сумма ЕАП, подлежащая уплате
В I квартале	Сумма ЕАП, подлежащая уплате в IV квартале предыдущего налогового периода
Во II квартале	$1/3$ суммы АП по итогам I квартала
В III квартале	$1/3 * (\text{АП по итогам полугодия} - \text{АП по итогам I квартала})$
В IV квартале	$1/3 * (\text{АП по итогам девяти месяцев} - \text{АП по итогам полугодия})$

ПРИМЕР

Предположим, что сумма ежемесячного авансового платежа за IV квартал 2011 г., уплаченная организацией, составила 110 тыс. руб.

Таким образом, **сумма ежемесячного авансового платежа в течение I квартала** будет также составлять 110 тыс. руб.

Налогооблагаемая прибыль в I квартале 2012 г. составила 3 млн. руб., авансовый платеж за I квартал – 600 тыс. руб.

Сумма ежемесячного авансового платежа за II квартал составила 200 тыс. руб. (600 тыс. руб. / 3).

По итогам первого полугодия 2012 года прибыль за полугодие составила 6 млн. 300 тыс. руб., авансовый платеж за полугодие – 1 млн. 260 тыс. руб.

Сумма ежемесячного авансового платежа за III квартал 2012 года будет составлять: $(1 \text{ млн. } 260 \text{ тыс. руб.} - 600 \text{ тыс. руб.}) / 3 = 220 \text{ тыс. руб.}$

Подобным образом будет рассчитываться сумма авансовых платежей за четвертый квартал 2012 года.

Ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли

Исчисление сумм авансовых платежей производится налогоплательщиками исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца.



Отчетными периодами для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, признаются месяц, два месяца, три месяца и т.д. до окончания календарного года

Сумма авансового платежа, исчисленная по итогам отчетного периода (АПотчет), определяется как произведение налоговой базы за отчетный период, рассчитанной нарастающим итогом с начала года до конца отчетного периода (НБ), и ставки налога (С):

$$\text{АПотчет} = \text{НБ} \times \text{С}$$

Сумма авансового платежа, который организация должна уплатить в бюджет по итогам соответствующего отчетного периода (АПкдоплате), определяется как разность сумм авансового платежа, исчисленного по итогам отчетного периода (АПотчет), и авансового платежа, уплаченного по итогам предыдущего отчетного периода (АПпредыдущ.):

$$\text{АПкдоплате} = \text{АПотчет} - \text{АПпредыдущ.}$$

ПРИМЕР

Организация с 1 января 2010 г. переходит на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли. Предположим, что налоговая база, определяемая нарастающим итогом с 1 января 2010 г. и до конца апреля 2010 г., составит:

- за январь - 1 000 000 руб.;
- за январь - февраль - 3 000 000 руб.;
- за январь - март - получен убыток 100 000 руб.;
- за январь - апрель - 1 000 000 руб.

Сумма ежемесячного авансового платежа за январь 2010 г. составит 200000 руб. ($1\,000\,000 \text{ руб.} \times 20\%$).

Сумма ежемесячного авансового платежа за январь - февраль 2010 г. составит 600 000 руб. ($3\,000\,000 \text{ руб.} \times 20\%$).

Сумма ежемесячного авансового платежа по итогам января - марта 2010 г. будет равна нулю, т.к. за январь - март 2010 г. организация получила убыток в сумме 100 000 руб.

Сумма ежемесячного авансового платежа за январь - апрель 2010 г. составит 200 000 руб. ($1\,000\,000 \text{ руб.} \times 20\%$).

Использованные источники

- ❑ Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. – М. : Эксмо, 2013. – 800 с.
- ❑ Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль. <http://www.pnalog.ru>.
- ❑ Авансовые платежи по налогу на прибыль. Примеры 2010 года. Бураков В.А. <http://www.audit-it.ru>.

