



НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Старший государственный налоговый инспектор
Управления ФНС России по Свердловской области

А.П. Морозова



НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ.

Глава 25 Налогового кодекса Российской Федерации

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ:

- ❖ российские организации;
- ❖ иностранные организации, которые осуществляют деятельность в РФ через постоянное представительство и (или) получают доходы от источников в РФ.

ОСВОБОЖДЕНЫ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ:

- ❖ организации, применяющие специальные налоговые режимы (ЕСХН, УСН, ЕНВД) или являющиеся плательщиками налога на игорный бизнес.

МЕТОДЫ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

- ❖ метод начисления. Признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли.
- ❖ кассовый метод. Датой получения дохода является день поступления денежных средств на счета в банках или в кассу организации. Налогоплательщикам следует выбирать единый метод как для доходов, так и для расходов и закрепить данный метод в учетной политике.



НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ.

Глава 25 Налогового кодекса Российской Федерации

Федерации

ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.

Объектом налогообложения **признается прибыль**, полученная налогоплательщиком.

Налогоплательщики	Что такое прибыль для целей налогообложения
Российские организации	Доходы, уменьшенные на расходы (п. 1 ст. 247 НК РФ)
Иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянное представительство	Доходы представительства, уменьшенные на расходы представительства (п. 2 ст. 247 НК РФ)
Иные иностранные организации	Доходы, полученные в РФ. Перечень таких доходов установлен ст. 309 НК РФ (п. 3 ст. 247 НК РФ)



НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ.

Глава 25 Налогового кодекса Российской Федерации

Федерации

ДОХОДЫ.

Доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме.

Экономическая выгода признается доходом организации, **если одновременно соблюдаются три условия:**

- 1) она подлежит получению деньгами или иным имуществом;
- 2) ее размер можно оценить;
- 3) она может быть определена по правилам гл. 25 НК РФ.

КЛАССИФИКАЦИЯ ДОХОДОВ:

1) Доходы, которые учитываются при налогообложении прибыли:

- доходы от реализации;
- внереализационные доходы

2) Доходы, которые не учитываются при налогообложении прибыли.

Доход от реализации - это выручка от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав.



НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ.

Глава 25 Налогового кодекса Российской Федерации

К ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫМ ДОХОДАМ ОТНОСЯТСЯ (ст. 250 НК РФ):

- полученные организацией дивиденды;
- штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств, суммы возмещения убытков или ущерба;
- доходы от сдачи имущества в аренду (включая земельные участки), если они не относятся к доходам от реализации;
- проценты, полученные по договорам займа, кредита;
- кредиторская задолженность.

ДОХОДЫ, НЕ УЧИТЫВАЕМЫЕ ПРИ НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ПРИБЫЛИ (ст. 251 НК РФ):

- в виде имущества, имущественных прав, которые получены в форме залога или задатка;
- в виде взносов в уставный капитал организации;
- в виде имущества, которое получено по договорам кредита или займа других доходов, предусмотренных ст. 251 НК РФ.



НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ.

Глава 25 Налогового кодекса Российской Федерации

РАСХОДЫ:

Расход - это тот показатель, на который организация может уменьшить свой доход.

РАСХОДЫ ПОДРАЗДЕЛЯЮТСЯ :

1) Расходы, которые учитываются при налогообложении прибыли:

- расходы, связанные с производством и реализацией;
- внереализационные расходы.

Данные расходы, бывают нормируемыми и ненормируемыми.

2) расходы, которые не учитываются при налогообложении прибыли.

РАСХОДЫ, СВЯЗАННЫЕ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ :

1) расходы, связанные:

- с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров;
- выполнением работ, оказанием услуг;
- приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг);

2) расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества;

3) расходы на НИОКР;

4) расходы на обязательное и добровольное страхование;

5) прочие расходы.



НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ.

Глава 25 Налогового кодекса Российской Федерации

Расходы, которые связаны с производством и (или) реализацией, подразделяются на четыре вида:

- 1) материальные расходы;
- 2) расходы на оплату труда;
- 3) суммы начисленной амортизации;
- 4) прочие расходы.

Требования, которым должны отвечать произведенные организацией расходы:

- 1) расходы должны быть обоснованны;
- 2) расходы должны быть документально подтверждены;
- 3) расходы должны быть произведены для деятельности, направленной на получение дохода.

Обоснованные расходы – это экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме



НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ.

Глава 25 Налогового кодекса Российской Федерации

МАТЕРИАЛЬНЫЕ РАСХОДЫ:

Затраты, непосредственно связанные с технологическими особенностями производственного процесса.

- затраты на сырье и (или) материалы, которые используются в производственном процессе;
- затраты на упаковку продукции;
- затраты на приобретение инвентаря, спецодежды и другого неамортизируемого имущества;
- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- затраты на топливо, воду, электроэнергию;
- затраты на приобретение работ и услуг производственного характера;
- потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке;
- технологические потери при производстве и (или) транспортировке;
- другие расходы.



НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ.

Глава 25 Налогового кодекса Российской Федерации

НОРМИРУЕМЫЕ РАСХОДЫ:

- расходы на НИОКР в форме отчислений на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности;
- представительские расходы;
- расходы на рекламу;
- расходы на создание резерва по сомнительным долгам;
- расходы в виде процентов по контролируемой задолженности;
- убыток от реализации права требования долга до наступления срока платежа.

МЕТОДЫ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Даты, на которые расходы и доходы можно признать для целей налогообложения, определяются двумя различными методами:

- это метод начисления;
- кассовый метод.

При этом вы выбираете единый метод как для доходов, так и для расходов. Нельзя применять один метод для расходов, а другой - для доходов

Выбранный метод нужно отразить в учетной политике и применять последовательно с начала налогового периода и до его окончания.



НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ.

Глава 25 Налогового кодекса Российской Федерации

Федерации

РАСХОДЫ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ. ПРЯМЫЕ И КОСВЕННЫЕ РАСХОДЫ

Перечень прямых расходов:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке у налогоплательщика;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

К расходам текущего периода вы можете отнести **только ту часть прямых расходов**, которая приходится на реализованную в этом отчетном периоде продукцию.

К косвенным относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных.

Косвенные расходы **в полном объеме относятся к расходам текущего** отчетного (налогового) периода.



НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ.

Глава 25 Налогового кодекса Российской Федерации

Налоговая база – это денежная величина, определяемая как превышение полученных вами доходов над понесенными расходами.

Если доходы меньше расходов (т.е. вами получен убыток), налоговая база равна нулю.



НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ.

Глава 25 Налогового кодекса Российской Федерации

НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ:

Вид дохода	Ставка	Бюджет
Общая налоговая ставка	20%	федеральный бюджет - 2%; бюджет субъектов РФ -18%.
Доходы иностранных организаций, не связанные с деятельностью в РФ через постоянное представительство	20%	федеральный бюджет
Доходы, полученные в виде дивидендов российскими организациями от российских и иностранных организаций	13% 0%	федеральный бюджет
Доходы, полученные в виде дивидендов иностранными организациями от российских организаций	15%	федеральный бюджет
Доходы в виде процентов по муниципальным ценным бумагам	9%	федеральный бюджет
Прибыль сельскохоз. товар-ей, не перешедших на уплату ЕСХН	0%	



НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ.

Глава 25 Налогового кодекса Российской Федерации

Налоговый период - **календарный год.**

Отчетные налоговые периоды, по итогам которых уплачиваются авансовые платежи по налогу на прибыль:

- 1) I квартал, полугодие и девять месяцев календарного года - для организаций, **уплачивающих ежеквартальные авансовые платежи;**
- 2) месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года - для налогоплательщиков, исчисляющих **ежемесячные авансовые платежи** исходя из фактически полученной прибыли

Квартальные авансовые платежи - **не позднее 28 календарных дней** со дня окончания истекшего отчетного периода, **в этот же срок надо представить и налоговую декларацию.**



НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ.

Глава 25 Налогового кодекса Российской Федерации

Налоговый период - **календарный год.**

Отчетные периоды - **первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.**

Налог, подлежащий уплате **по истечении налогового периода, уплачивается не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.**

Налоговые декларации **по итогам налогового периода представляются** налогоплательщиками (налоговыми агентами) **не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.**



БЛАГОДАРЮ ЗА ВНИМАНИЕ!