

Налог на прибыль организаций

**1. «НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (ЧАСТЬ ВТОРАЯ)»
от 05.08.2000 N 117-ФЗ, Глава 25. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ**

**2. ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ от 01.01.2002 N 1
«О КЛАССИФИКАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ВКЛЮЧАЕМЫХ В
АМОРТИЗАЦИОННЫЕ ГРУППЫ»**

3. ЗАКОН Санкт-Петербурга от 14.07.1995 N 81-11 «О НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТАХ»

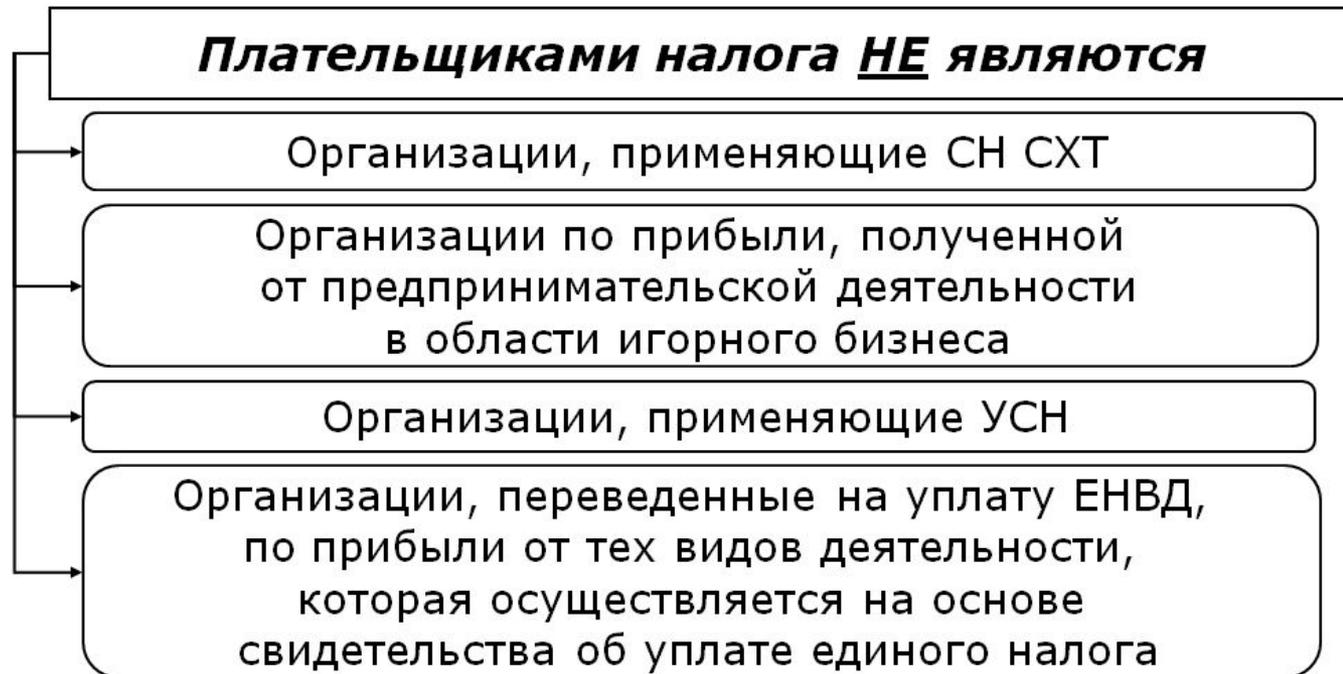
Плательщики налога на прибыль

Российские
организации

Иностранные
организации

Иностранные
организации,
осуществляющие
свою деятельность
в РФ через
постоянные
представительства

Получающие
доходы от
источников
в РФ



Несмотря на освобождение от уплаты налога на прибыль, указанные организации не освобождены от исполнения обязанностей налоговых агентов (п. п. 2, 3 ст. 275, п. п. 4, 5 ст. 286, ст. 310, п. 4 ст. 346.1, п. 5 ст. 346.11 НК РФ)

Объект налогообложения

Прибыль

Полученный доход — Произведенные расходы =

Российские организации

Полученный доход — Произведенные расходы =
представительства представительства

Иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства

Доход, полученный от источников РФ =

Иностранные организации

Налоговая база

Денежное выражение прибыли

Доходы – экономическая выгода, полученная как в денежном выражении, так и в натуральной форме



Доходы от реализации

- выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства
- выручка от реализации товаров (работ, услуг) ранее приобретенных
- выручка от реализации имущественных прав

Величина дохода может быть определена на основании любых документов, так или иначе подтверждающих его получение (абз. 6 п. 1 ст. 248 НК РФ).

К таким документам относятся:

- первичные учетные документы;
- документы налогового учета;
- любые иные документы.

Внереализационные доходы

Доходы, не относящиеся к доходам от реализации

- доходы от долевого участия в других организациях
- доходы в виде штрафов, пеней, иных санкций за нарушение договорных обязательств
- доходы от сдачи имущества в аренду
- доходы в виде %%, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам
- доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав
- и т.п.

Доходы, не подлежащие налогообложению

При определении налоговой базы не учитываются

Отдельные виды доходов

Целевые поступления

Отдельные виды доходов

Имущество (имущественные права), работы, услуги, полученные от других лиц в порядке предоплаты товаров (работ, услуг)

Имущество и/или имущественные права, полученные в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств

Средства, полученные по договорам кредита и займа

Имущество и/или имущественные права, полученные в виде взносов (вкладов) в уставный (складочный) капитал (фонд) организации

Средства, полученные в виде безвозмездной помощи (содействия) (в порядке, установленном законом РФ от 04.05.99 № 95-ФЗ)

Имущество, полученное организациями в рамках целевого финансирования:

➤ в виде лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований), доведенных в установленном порядке до казенных учреждений, а также в виде субсидий, предоставленных бюджетным учреждениям и автономным учреждениям

➤ гранты

➤ инвестиции, полученные от иностранных инвесторов на финансирование капитальных вложений производственного назначения

Целевые поступления

на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно на основании решений органов государственной власти и органов местного самоуправления и решений органов управления государственных внебюджетных фондов, а также целевые поступления от других организаций и (или) физических лиц и использованные указанными получателями по назначению

Расходы – экономически оправданные и документально подтвержденные затраты, произведенные налогоплательщиком и направленные на получение дохода

Расходы, связанные с производством и реализацией

Расходы, не учитываемые в целях налогообложения

Внереализационные расходы

Убытки, приравненные к внереализационным расходам

Требования, которым должны отвечать произведенные организацией расходы:

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

Конституционный Суд РФ. Определения от 16.12.2008 N 1072-О-О, от 04.06.2007 N 320-О-П и от 04.06.2007 N 366-О-П.

1. Расходы являются оправданными и экономически обоснованными, если они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. При этом имеет значение лишь цель и направленность такой деятельности, а не ее результат
2. Экономическая оправданность расходов не может оцениваться исходя из их целесообразности, рациональности, эффективности или полученного результата
3. Целесообразность, рациональность, эффективность финансово-хозяйственной деятельности вправе оценивать лишь налогоплательщик единолично, поскольку он осуществляет деятельность самостоятельно и на свой риск. Так, исходя из принципа свободы предпринимательской деятельности, суды не призваны проверять экономическую целесообразность принимаемых налогоплательщиком решений в сфере бизнеса

2) расходы должны быть документально подтверждены

- договор
- платежное поручение или расходный кассовый ордер
- таможенная декларация;
- приказ о командировке;
- проездные документы;
- отчет о выполненной работе в соответствии с договором
- и др.

Вид расхода	Перечень документов	Основание
Сотовая связь для работников	Договор с оператором сотовой связи; утвержденный руководителем перечень должностей работников, которым в силу исполняемых ими обязанностей необходимо использование сотовой связи; приказ руководителя об установлении лимита расходов на связь; детализированные счета оператора связи <1>	Письма Минфина России от 19.01.2009 N 03-03-07/2, от 05.06.2008 N 03-03-06/1/350
Содержание и эксплуатация служебных автомобилей	Путевые листы <2>; авансовые отчеты подотчетных лиц; талоны на ГСМ, кассовые чеки; акты выполненных ремонтных работ и т.п.	Письмо Минфина России от 11.01.2006 N 03-03-04/2/1
Аренда недвижимости	Договор аренды <3>; акт приемки-передачи арендованного имущества; документы, подтверждающие оплату арендных платежей	Письмо Минфина России от 13.10.2011 N 03-03-06/4/118

Аренда (лизинг) имущества	Договор аренды (лизинга); акт приема-передачи имущества; платежные (расчетные) документы <4>	Письма Минфина России от 16.11.2011 N 03-03-06/1/763, ФНС России от 05.09.2005 N 02-1-07/81, УФНС России по г. Москве от 01.04.2008 N 20-12/030773
Командировочные расходы	Авансовый отчет; командировочное удостоверение (при командировках по РФ и в некоторые государства СНГ); документы о найме жилого помещения; транспортные документы и другие оправдательные документы	Письма Минфина России от 14.09.2009 N 03-03-05/169, от 17.05.2006 N 03-03-04/1/469
Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки	Договор на выполнение НИОКР; акт сдачи-приемки выполненных работ	Письмо Минфина России от 09.04.2003 N 04-02-05/3/26
Расходы на приобретение питьевой воды	Справка Госсанэпиднадзора о несоответствии водопроводной воды, поступающей в организацию, требованиям СанПиН 2.1.4.1074-01 и опасности использования ее в качестве питьевой <5>; первичные документы на приобретение питьевой воды	Письма ФНС России от 10.03.2005 N 02-1-08/46@, УФНС России по г. Москве от 30.01.2009 N 19-12/007411

Транспортные услуги	Товарно-транспортные накладные <6>; Транспортная накладная <7>; путевые листы <8>	Письма Минфина России от 27.02.2012 N 03-03-06/1/105, от 27.02.2012 N 03-03-06/1/99, от 17.08.2011 N 03-03-06/1/492
Расходы на подготовку и переподготовку кадров на территории иностранного государства	Договор (контракт) на обучение; программа обучения; свидетельства или сертификаты, выдаваемые по завершении обучения	Письмо УФНС России по г. Москве от 17.02.2006 N 20-12/12674
Расходы на аренду транспортного средства с экипажем	Договор аренды; акты приема оказанных услуг; приказ руководителя организации о закреплении арендованных автомобилей за сотрудниками; заявки на использование арендованных автомобилей; копии путевых листов для определения маршрута движения и времени использования арендованных автомобилей	Письмо УФНС России по г. Москве от 30.04.2008 N 20-12/041966.1
Расходы на возмещение работникам затрат по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения <9>	Копия договора займа (кредита); копии квитанций об уплате работником процентов; документы, подтверждающие факт возмещения процентов работодателем (расходно-кассовые ордера, платежные поручения); договор работника с работодателем на возмещение расходов по уплате процентов; копия документа, подтверждающего приобретение жилого помещения; трудовой или коллективный договор, содержащий условие о возмещении работнику процентов по займу (кредиту) на приобретение (строительство) жилого помещения	Письма Минфина России от 12.03.2012 N 03-03-06/1/122, от 16.11.2009 N 03-03-06/2/225

Признаются ли расходы подтвержденными, если документы подписаны электронной подписью (ЭП, ЭЦП)?

Федеральный закон от 06.04.2011 N 63-ФЗ "Об электронной подписи".

- Квалифицированная электронная подпись
- Неквалифицированная ЭП - соглашение, то документ, подписанный неквалифицированной ЭП, может подтвердить расходы в целях налога на прибыль (Письмо от 24.11.2011 N ЕД-4-3/19693@)

Выбор контрагента

- Зарегистрирован в качестве юридического лица и информация о нем содержится в ЕГРЮЛ
- Лицензия, если требуется
- Копия свидетельства о постановке контрагента на учет в налоговом органе
- Проверка полномочий лиц, представляющих интересы контрагента
- Деловая репутация и платежеспособность
- Риск неисполнения обязательств
- Наличие у контрагента необходимых для исполнения обязательства ресурсов (производственных мощностей, оборудования, квалифицированного персонала), а также соответствующего опыта



По целевому назначению

- Расходы, связанные с изготовлением, хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и/или реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав).
- Расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии.
- Расходы на освоение природных ресурсов.
- Расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки.
- Расходы на обязательное и добровольное страхование.
- Прочие расходы, связанные с производством и реализацией.

По экономическим элементам

- Материальные расходы.
- Расходы на оплату труда.
- Суммы начисленной амортизации.
- Прочие расходы.

Материальные расходы

Затраты налогоплательщика на:

приобретение сырья, материалов, полуфабрикатов, комплектующих изделий

приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря

приобретение топлива, воды и энергии всех видов

приобретение работ, услуг сторонних организаций

Расходы, приравненные к материальным

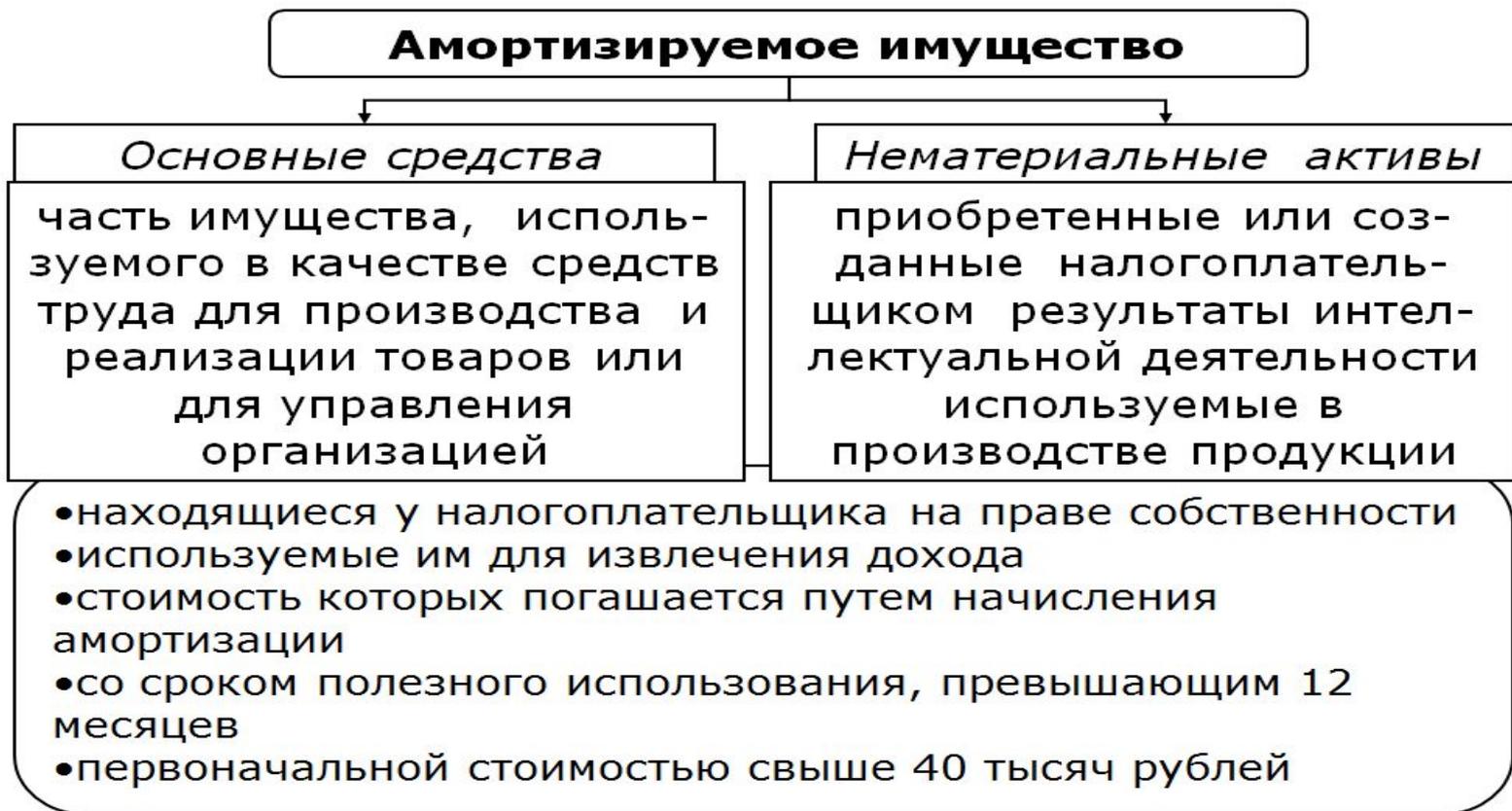
потери от недостачи и/или порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством РФ

технологические потери при производстве



Начисления предусмотрены:

- 1) законодательством Российской Федерации;
- 2) трудовыми договорами (контрактами);
- 3) коллективными договорами



Амортизационные отчисления исчисляются и включаются в расходы ежемесячно (п. 2 ст. 259, п. 3 ст. 272 НК РФ). А их размер зависит:

- от стоимости амортизируемого имущества;
- срока его полезного использования;
- применяемого организацией метода начисления амортизации (линейного или нелинейного) (ст. ст. 257 - 259 НК РФ).

Амортизационная премия

- 10% первоначальной стоимости основных средств, относящихся к 1,2,8-10 амортизационным группам
- 30% - первоначальной стоимости основных средств, относящихся к 3-7 амортизационным группам



- К – срок полезного использования объекта амортизируемого имущества
- n - норма амортизации для соответствующей амортизационной группы

Прочие расходы

Расходы на ремонт основных средств (в том числе арендуемых)

Расходы на научные исследования и/или опытно-конструкторские разработки

Расходы на освоение природных ресурсов

Расходы на некоторые виды добровольного страхования имущества

Суммы налогов и сборов, начисленные в установленном законодательством РФ о налогах и сборах порядке

Арендные платежи за арендуемое имущество

Расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей

Расходы на командировки

Представительские расходы

Расходы на рекламу

Другие расходы, связанные с производством и реализацией

Внереализационные расходы

Расходы, не связанные с производством и реализацией

Расходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества

Расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида

Расходы в виде отрицательной курсовой разницы

Судебные расходы и арбитражные сборы

Расходы в виде штрафов, пеней за нарушение договорных или долговых обязательств

Расходы на услуги банков

Убытки, приравненные к внереализационным расходам

Убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном периоде

Суммы безнадежных долгов

Потери от простоев по внутрипроизводственным причинам

Потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций

При определении налоговой базы не учитываются следующие расходы, ст. 270 НК РФ:

- в виде сумм начисленных налогоплательщиком дивидендов и других сумм прибыли после налогообложения;
- в виде пени, штрафов и иных санкций, перечисляемых в бюджет (в государственные внебюджетные фонды)
- в виде вноса в уставный (складочный) капитал, вклада в простое товарищество, в инвестиционное товарищество;
- суммы платежей за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду;
- в виде сумм налогов, предъявленных в соответствии с настоящим Кодексом налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).
Кроме п. 2 ст. 170 НК РФ

НОРМИРУЕМЫЕ РАСХОДЫ

Вид расхода	В каком размере расход можно учесть
Потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке МПЗ (пп. 2 п. 7 ст. 254 НК РФ)	Учитываются в пределах норм естественной убыли.
Расходы по оплате стоимости проезда и стоимости провоза багажа работнику организации, расположенной в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членам его семьи (п. 12.1 ст. 255 НК РФ).	Учитываются в следующем порядке: - стоимость проезда по фактическим расходам, но не выше тарифов, установленных для перевозок железнодорожным транспортом; - стоимость провоза багажа из расчета не более 5 тонн на семью по фактическим расходам, но не выше тарифов, предусмотренных для перевозок ж/д транспортом.
Сумма взносов работодателей на накопительную часть трудовой пенсии работников, по договорам долгосрочного страхования жизни работников, добровольного пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников (абз. 7 п. 16 ст. 255 НК РФ)	Учитывается в размере, не превышающем 12% от суммы расходов на оплату труда (абз. 7 п. 16 ст. 255 НК РФ)

НОРМИРУЕМЫЕ РАСХОДЫ

Вид расхода	В каком размере расход можно учесть
Расходы на возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения (п. 24.1 ст. 255 НК РФ) <5>	Учитываются в размере, не превышающем 3% от суммы расходов на оплату труда (п. 24.1 ст. 255 НК РФ) <5>
Представительские расходы (пп. 22 п. 1, абз. 3 п. 2 ст. 264 НК РФ)	Учитываются в размере, не превышающем 4% от расходов на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период
Расходы на рекламу, указанные в абз. 5 п. 4 ст. 264 НК РФ (пп. 28 п. 1 ст. 264 НК РФ)	Учитываются в размере, не превышающем 1% выручки от реализации (абз. 5 п. 4 ст. 264 НК РФ)

Порядок признания доходов и расходов

Метод начисления

Расходы признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств

Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств

Если за предыдущие 4 квартала выручка от реализации товаров (работ, услуг) не превысила 1 млн руб. за каждый квартал

Кассовый метод

Расходами признаются затраты после их фактической оплаты

Дата получения дохода - день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу

Кассовый метод

Не могут определять доходы и расходы по кассовому методу:

- банки;
- компании с выручкой в среднем за предыдущие четыре квартала более 1 млн руб. за каждый квартал;
- участники договора доверительного управления имуществом или договора простого товарищества (абз. 2 п. 4 ст. 273 НК РФ).

Кассовый метод

Вид расхода	Порядок учета
1. Материальные расходы (кроме расходов по приобретению сырья и материалов) 2. Расходы на оплату труда 3. Оплата процентов по займам (кредитам) 4. Оплата услуг третьих лиц (пп. 1 п. 3 ст. 273 НК РФ)	Признаются на одну из дат: - списания денежных средств с расчетного счета; - выдачи денежных средств из кассы; - погашения задолженности иным способом
Расходы по приобретению сырья и материалов (пп. 1 п. 3 ст. 273 НК РФ)	Признаются по мере списания данного сырья и материалов в производство
1. Амортизационные отчисления по оплаченному амортизируемому имуществу 2. Расходы на освоение природных ресурсов 3. Расходы на НИОКР (пп. 2 п. 3 ст. 273 НК РФ)	Признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором были начислены
Расходы на уплату налогов и сборов (пп. 3 п. 3 ст. 273 НК РФ)	Признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором погашена задолженность по уплате налогов и сборов

Метод начисления

Порядок признания доходов, которые относятся к нескольким отчетным (налоговым) периодам

- Если связь между доходами и расходами по сделке не может быть определена четко или определяется косвенным путем, то такие доходы нужно распределять равномерно по отчетным (налоговым) периодам (абз. 1 п. 2 ст. 271 НК РФ).

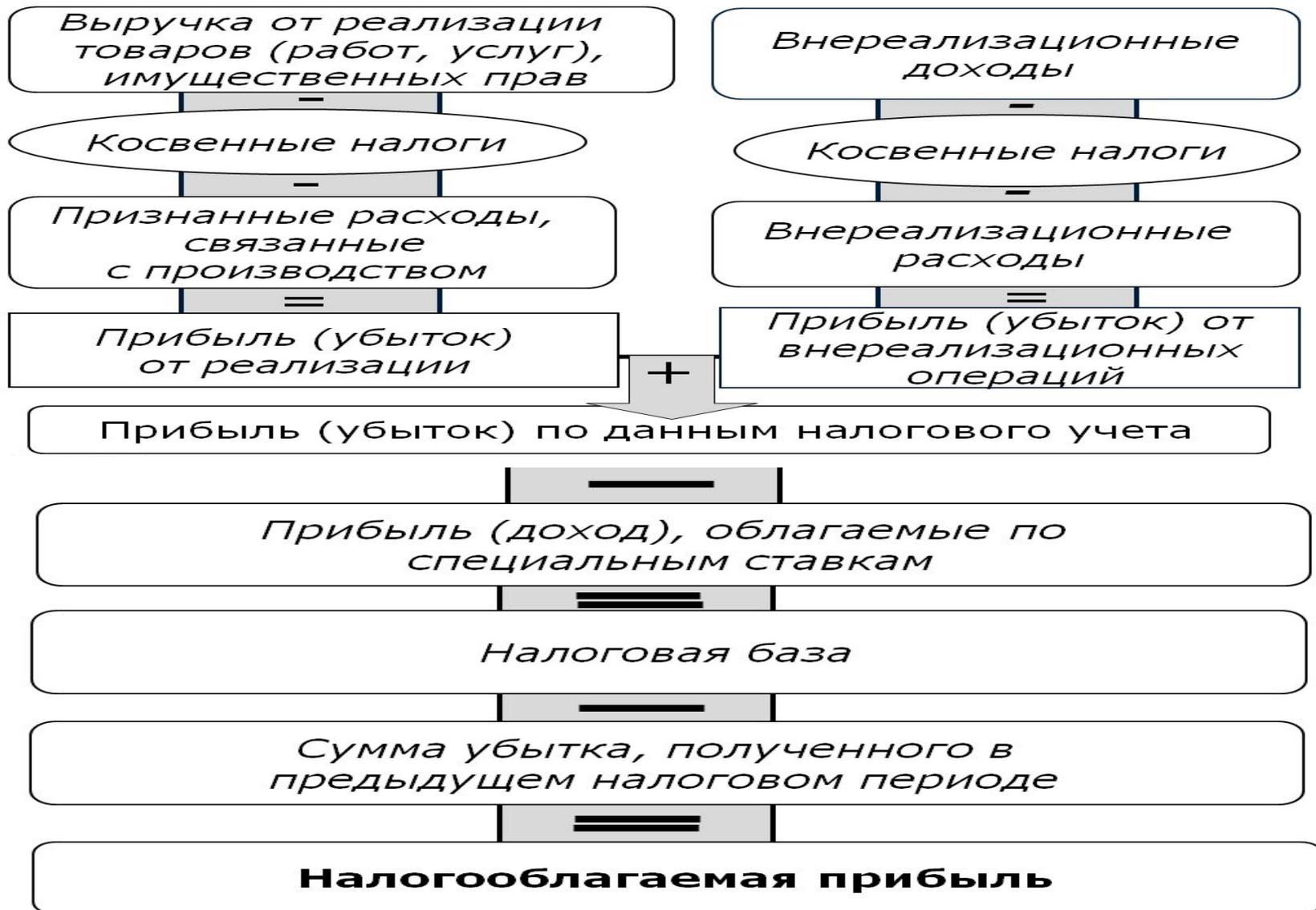
ПРЯМЫЕ расходы, (п. 1 ст. 318 НК РФ)

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) (пп. 1 п. 1 ст. 254 НК РФ);
- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке у налогоплательщика (пп. 4 п. 1 ст. 254 НК РФ);
- 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

Порядок учета

1. Косвенные расходы в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода (п. 2 ст. 318 НК РФ)
2. Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции, работ, услуг, в стоимости которых они учтены в соответствии со ст. 319 НК РФ

Порядок определения налогооблагаемой прибыли



15%

• Доходы в виде процентов, полученных владельцами государственных и муниципальных ценных бумаг

• Дивиденды, полученные от российских и иностранных организаций российскими организациями
• % по некоторым муниципальным ценным бумагам

9%

0%

• % по некоторым государственным и муниципальным ценным бумагам
• Прибыль, полученная ЦБ РФ от осуществления деятельности, связанной с регулированием денежного обращения
• Прибыль организаций, осуществляющих образовательную или медицинскую деятельность
• Дивиденды от некоторых дочерних организаций

Доходы иностранных организаций, не связанные с деятельностью в РФ через постоянное представительство облагаются налогом по ставкам:

10%

Доходы от использования, сдачи в аренду (фрахта) судов, самолетов, других транспортных средств или контейнеров в связи с осуществлением международных перевозок

15%

Дивиденды

20%

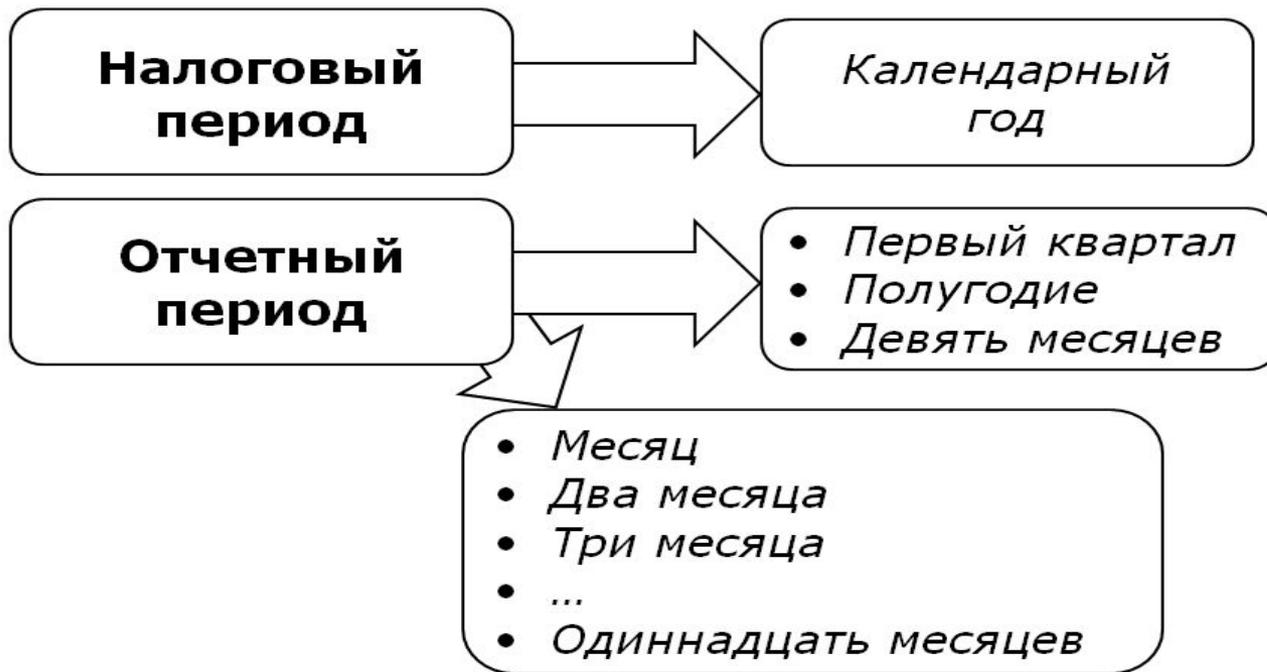
Остальные доходы

Налоговый учет

Налоговый учет - это система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

1. Устанавливает порядок ведения налогового учета
2. Применяется с даты создания организации
3. Внесение изменений:
 - а) изменение организацией применяемых методов учета – с начала нового налогового периода;
 - б) изменение законодательства о налогах и сборах - с момента вступления в силу поправок в налоговом законодательстве;
 - в) при начале нового вида деятельности.



Налоговая декларация предоставляется

не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода

не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом

Налог уплачивается

по истечении налогового периода не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий налоговый период

квартальные авансовые платежи уплачиваются не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный период

ежемесячные авансовые платежи по фактической прибыли, уплачиваются не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим месяцем

АВАНСОВЫЕ ПЛАТЕЖИ

- по итогам I квартала, полугодия и 9 месяцев плюс ежемесячные авансовые платежи внутри каждого квартала;
- - по итогам I квартала, полугодия и 9 месяцев без уплаты ежемесячных авансовых платежей;
- - по итогам каждого месяца исходя из фактически полученной прибыли.

Вариант исчисления и уплаты авансовых платежей	Кто исчисляет и уплачивает авансовые платежи	Основание
Авансовые платежи исчисляются и уплачиваются по итогам каждого квартала (квартальные авансовые платежи) и ежемесячно в рамках этого квартала	Все организации, за исключением применяющих порядок, предусмотренный абз. 7 п. 2, п. 3 ст. 286 НК РФ	абз. 2 п. 2 ст. 286 НК РФ
Авансовые платежи исчисляются и уплачиваются по итогам каждого квартала (квартальные авансовые платежи). Внутри квартала ежемесячные авансовые платежи не уплачиваются	Организации, чья выручка за предыдущие четыре квартала не превышала в среднем 15 млн руб. за каждый квартал, а также бюджетные учреждения, некоммерческие организации, не имеющие дохода от реализации товаров (работ, услуг), и иные, перечисленные в п. 3 ст. 286 НК РФ	п. 3 ст. 286 НК РФ
Авансовые платежи исчисляются и уплачиваются по итогам каждого месяца (ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли)	Организации, которые изъявили желание платить авансовые платежи подобным образом и уведомили об этом налоговый орган. Специальных ограничений для того, чтобы перейти на данный порядок, НК РФ не содержит	абз. 7 п. 2 ст. 286 НК РФ

КВАРТАЛЬНЫЕ АВАНСОВЫЕ ПЛАТЕЖИ

Организации, которые обязаны платить только квартальные авансовые платежи	Основание
Организации, у которых доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ, за предыдущие четыре квартала не превысили в среднем 15 млн руб. <*>	п. 3 ст. 286 НК РФ
Бюджетные учреждения	
Иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянное представительство	
Некоммерческие организации, не имеющие дохода от реализации товаров (работ, услуг)	
Участники простых товариществ в отношении доходов, получаемых ими от участия в простых товариществах	
Инвесторы соглашений о разделе продукции в части доходов, полученных от реализации указанных соглашений	
Выгодоприобретатели по договорам доверительного управления	

Сумма квартального авансового платежа

- **АК отчетный = НБ x С,**
- где АК отчетный - квартальный авансовый платеж;
- НБ - налоговая база отчетного периода, рассчитанная нарастающим итогом с начала года до конца отчетного периода;
- С - ставка налога.
- Сумма квартального авансового платежа, который нужно уплатить в бюджет по итогам соответствующего отчетного периода, исчисляется так (абз. 5 п. 1 ст. 287 НК РФ):
- **АК к доплате = АК отчетный - АК предыдущий,**
- где АК к доплате - сумма квартального авансового платежа, подлежащая уплате (доплате) в бюджет по итогам отчетного периода;
- АК отчетный - сумма квартального авансового платежа, исчисленного по итогам отчетного периода;
- АК предыдущий - сумма квартального авансового платежа, уплаченного по итогам предыдущего отчетного периода (в текущем налоговом периоде).

Срок уплаты - не позднее 28 календарных дней со дня окончания истекшего отчетного периода

ЕЖЕМЕСЯЧНЫЕ АВАНСОВЫЕ ПЛАТЕЖИ В ТЕЧЕНИЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Ежемесячный авансовый платеж, уплачиваемый в I квартале текущего налогового периода (абз. 3 п. 2 ст. 286 НК РФ):

A1 = A4 предыдущего налогового периода,

где A1 - ежемесячный авансовый платеж, подлежащий уплате в I квартале текущего налогового периода;

- A4 предыдущего налогового периода - ежемесячный авансовый платеж, подлежащий уплате в IV квартале предыдущего налогового периода.
- Ежемесячный авансовый платеж, уплачиваемый во II квартале текущего налогового периода (абз. 3 п. 2 ст. 286 НК РФ):

A2 = AK1 / 3,

- где A2 - ежемесячный авансовый платеж, подлежащий уплате во II квартале текущего налогового периода;
- AK1 - квартальный авансовый платеж, исчисленный по итогам I квартала текущего налогового периода.

ЕЖЕМЕСЯЧНЫЕ АВАНСОВЫЕ ПЛАТЕЖИ В ТЕЧЕНИЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Ежемесячный авансовый платеж, уплачиваемый в III квартале текущего налогового периода (абз. 4 п. 2 ст. 286 НК РФ):

- **$A_3 = (AK_2 - AK_1) / 3$,**
- где A_3 - ежемесячный авансовый платеж, подлежащий уплате в III квартале текущего налогового периода;
- AK_2 - квартальный авансовый платеж, исчисленный по итогам полугодия текущего налогового периода;
- AK_1 - квартальный авансовый платеж, исчисленный по итогам I квартала текущего налогового периода.

Ежемесячный авансовый платеж, уплачиваемый в IV квартале текущего налогового периода (абз. 5 п. 2 ст. 286 НК РФ):

- **$A_4 = (AK_3 - AK_2) / 3$,**
- где A_4 - ежемесячный авансовый платеж, подлежащий уплате в IV квартале текущего налогового периода;
- AK_3 - квартальный авансовый платеж, исчисленный по итогам девяти месяцев текущего налогового периода;
- AK_2 - квартальный авансовый платеж, исчисленный по итогам полугодия текущего налогового периода.

Период	Сумма к уплате	Срок уплаты
Ежемесячные авансовые платежи в 1 квартале	Равна ежемесячному авансовому платежу за 4 квартал пред. года (т.е. 1/3 от фактической суммы налога за 3 квартал пред. года)	28 Января
	Равна ежемесячному авансовому платежу за 4 квартал пред. года (т.е. 1/3 от фактической суммы налога за 3 квартал пред. года)	28 Февраля
	Равна ежемесячному авансовому платежу за 4 квартал пред. года (т.е. 1/3 от фактической суммы налога за 3 квартал пред. года)	28 Марта
Доплата за 1 квартал	Разность между фактической суммой налога за 1 квартал и ежемесячными авансовыми платежами в 1 квартале	28 Апреля
Ежемесячные авансовые платежи во 2 квартале	1/3 от фактической суммы налога за 1 квартал	28 Апреля
	1/3 от фактической суммы налога за 1 квартал	28 Мая
	1/3 от фактической суммы налога за 1 квартал	28 Июня
Доплата за 2 квартал	Разность между фактической суммой налога за 2 квартал и ежемесячными авансовыми платежами во 2 квартале	28 Июля
Ежемесячные авансовые платежи в 3 квартале	1/3 от фактической суммы налога за 2 квартал	28 Июля
	1/3 от фактической суммы налога за 2 квартал	28 Августа
	1/3 от фактической суммы налога за 2 квартал	28 Сентября
Доплата за 3 квартал	Разность между фактической суммой налога за 3 квартал и ежемесячными авансовыми платежами в 3 квартале	28 Октября
Ежемесячные авансовые платежи в 4 квартале	1/3 от фактической суммы налога за 3 квартал	28 Октября
	1/3 от фактической суммы налога за 3 квартал	28 Ноября
	1/3 от фактической суммы налога за 3 квартал	28 Декабря
Доплата за 4 квартал	Разность между фактической суммой налога за 4 квартал и ежемесячными авансовыми платежами в 4 квартале	28 Марта след. года

Квартальные авансовые платежи, исчисленные по итогам отчетных периодов предыдущего года у организации "Гамма", составили:

- за полугодие - 600 000 руб., в том числе в федеральный бюджет - 60 000 руб., в бюджет субъекта РФ - 540 000 руб.;

- за 9 месяцев - 1 200 000 руб., в том числе в федеральный бюджет - 120 000 руб., в бюджет субъекта РФ - 1 080 000 руб.

В текущем году авансовые платежи по итогам отчетных периодов составили:

- за I квартал - 60 000 руб., в том числе в федеральный бюджет - 6000 руб., в бюджет субъекта РФ - 54 000 руб.;

- за полугодие был получен убыток, вследствие чего авансовый платеж по итогам полугодия был равен нулю;

- за 9 месяцев - 120 000 руб., в том числе в федеральный бюджет - 12 000 руб., в бюджет субъекта РФ - 108 000 руб.

Определить сумму ежемесячного авансового платежа, который организации "Гамма" следует уплачивать в каждом квартале текущего налогового периода и I квартале следующего года.

в I квартале текущего

года (1 200 000 руб. - 600 000 руб.) / 3 = 200 000 руб.

Таким образом, в январе, феврале и марте организация "Гамма" уплачивала в бюджет по 200 000 руб.

По итогам 1 квартала - переплата по налогу в размере 540 000 руб. (200 000 руб. x 3 - 60 000 руб.).

во II квартале текущего года:

60 000 руб. / 3 = 20 000 руб.

По итогам II квартала переплата составила 480 000 руб. (540 000 руб. - 20 000 руб. x 3).

в III квартале – платежей нет, так

как
(0 - 60 000 руб. = -60 000 руб.)

Квартальный авансовый платеж за 9 месяцев в размере 120 000 руб. организация зачла в счет переплаты.

в IV квартале текущего года и I квартале следующего года:

(120 000 руб. - 0 руб.) / 3 = 40 000 руб.

$$d_{\text{Налоговая база}} = \frac{d_{\text{ССЧ}} \text{ (или } d_{\text{Расходы на оплату труда}} + d_{\text{ОС}})}{2}$$

где $d_{\text{Налоговая база}}$ - доля налоговой базы (прибыли), приходящаяся на обособленное подразделение;

$d_{\text{ССЧ}}$ - доля среднесписочной численности организации, приходящаяся на обособленное подразделение;

$d_{\text{Расходы на оплату труда}}$ - доля расходов на оплату труда организации, приходящаяся на обособленное подразделение;

$d_{\text{ОС}}$ - доля остаточной стоимости основных средств организации, приходящаяся на обособленное подразделение.

№	Показатель	Расчет	Сумма
1.	Налоговая база за отчетный (налоговый) период по организации в целом	Декларация по налогу	100 000 р.
2.	Расходы на оплату труда за отчетный (налоговый) период по организации в целом	Первичные документы	200 000 р.
3.	Расходы на оплату труда за отчетный (налоговый) период по обособленному подразделению	Первичные документы	50 000 р.
4.	Доля расходов на оплату труда по обособленному подразделению в расходах на оплату труда по организации в целом	3 / 2	0.25
5.	Остаточная стоимость основных средств за отчетный (налоговый) период (по формуле, применяемой для налога на имущество) по организации в целом	Первичные документы	500 000 р.
6.	Остаточная стоимость основных средств за отчетный (налоговый) период (по формуле, применяемой для налога на имущество) по обособленному подразделению	Первичные документы	75 000 р.
7.	Доля остаточной стоимости основных средств по обособленному подразделению в остаточной стоимости основных средств по организации в целом	6 / 5	0.15
8.	Доля налоговой базы (прибыли), приходящаяся на обособленное подразделение	(4 + 7) x 1/2	0.2
9.	Налоговая база, приходящаяся на обособленное подразделение	1 x 8	20 000 р.
10.	Налоговая база, приходящаяся на головную организацию	1 - 9	80 000 р.
11.	Налог к уплате по месту нахождения головной организации	11а) + 11б)	16 400 р.
	В том числе:		
а)	в федеральный бюджет (исчисляется от полной налоговой базы)	1 x 2%	2 000 р.
б)	в бюджет региона, в котором находится головная организация (исчисляется от частичной налоговой базы)	10 x 18%	14 400 р.
12.	Налог к уплате по месту нахождения обособленного подразделения, в бюджет соответствующего региона (исчисляется от доли налоговой базы, приходящейся на обособленное подразделение)	9 x 18%	3 600 р.

Отражение налога на прибыль в бухгалтерском учете

Согласно принципу начисления все события, так же как и их налоговые последствия должны отражаться в том периоде, к которому они относятся

Требования налогового законодательства отличаются от правил бухгалтерского учета, что приводит к различиям между суммами налогооблагаемой и бухгалтерской прибыли

Расчет отложенных налоговых обязательств (активов) позволяет отразить будущие налоговые последствия операций в том же отчетном периоде, в котором отражаются сами операции и их финансовый результат (принцип начисления)

**Текущий налог на прибыль
(текущий налоговый убыток)**

Условный расход (условный доход)
по налогу на прибыль

Постоянное налоговое обязательство
(актив)

Отложенное налоговое обязательство

Отложенный налоговый актив