

*Тема. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ
ОРГАНИЗАЦИЙ*

*Налог на прибыль взимается в соответствии
с гл. 25 НК РФ
«Налог на прибыль организаций».*

Налогоплательщики

Налогоплательщиками налога на прибыль являются (ст. 246 НК РФ):

- ✓ российские организации;
- ✓ иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников РФ.

Организации, являющиеся ответственными участниками консолидированной группы налогоплательщиков, признаются налогоплательщиками в отношении налога на прибыль организаций по этой консолидированной группе налогоплательщиков.

- Консолидированная группа налогоплательщиков - добровольное объединение плательщиков налога на прибыль организаций на основе договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков в порядке и на условиях, которые предусмотрены НК РФ, в целях исчисления и уплаты налога на прибыль организаций с учетом совокупного финансового результата хозяйственной деятельности данных налогоплательщиков
- В случае создания консолидированной группы налогоплательщиков подлежит определению консолидированная налоговая база по налогу на прибыль, которая определяется как арифметическая сумма доходов всех участников этой группы, уменьшенная на арифметическую сумму расходов всех ее участников.

Не являются плательщиками налога на прибыль

- организации, перешедшие на уплату единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности;*
- организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности;*
- организации, являющиеся плательщиками единого сельскохозяйственного налога.*
- организации, уплачивающие налоги на игорный бизнес.*

- Налоговыми резидентами Российской Федерации в целях НК РФ признаются следующие организации:
- 1) российские организации;
- 2) иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации в соответствии с международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения, - для целей применения этого международного договора;
- 3) иностранные организации, местом управления которыми является Российская Федерация, если иное не предусмотрено международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения.

Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком.

- Прибылью признается:
- 1) для российских организаций, не являющихся участниками консолидированной группы налогоплательщиков, - полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов;
- 2) для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, - полученные через эти постоянные представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных этими постоянными представительствами расходов;
- 3) для иных иностранных организаций - доходы, полученные от источников в Российской Федерации. Доходы указанных налогоплательщиков определяются в соответствии со статьей 309 НК РФ;
- 4) для организаций - участников консолидированной группы налогоплательщиков - величина совокупной прибыли участников консолидированной группы налогоплательщиков, приходящаяся на данного участника и рассчитываемая в порядке, установленном пунктом 1 статьи 278.1 и пунктом 6 статьи 288 НК РФ

- *При определении налогооблагаемой прибыли доходы делятся на три группы:*
- *доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;*
- *внереализационные доходы;*
- *доходы, не учитываемые в целях налогообложения.*

В целях обложения налогом на прибыль доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав (ст. 249 НК РФ).

**Внереализационными доходами, согласно ст. 250 НК РФ,
признаются доходы, не относимые к доходам от
реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав.**

- 1) от долевого участия в других организациях, за исключением дохода, направляемого на оплату дополнительных акций (долей), размещаемых среди акционеров (участников) организации;
- 2) в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, установленного Центральным банком Российской Федерации на дату перехода права собственности на иностранную валюту;
- 3) от сдачи имущества (включая земельные участки) в аренду (субаренду), если такие доходы не определяются налогоплательщиком в порядке, установленном статьей 249 НК РФ;
- 4) в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, за исключением случаев, указанных в статье 251 НК РФ и др.

Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы:

- - в виде имущества, имущественных прав, работ или услуг, которые получены от других лиц в порядке предварительной оплаты товаров (работ, услуг) налогоплательщиками, определяющими доходы и расходы по методу начисления;
- - в виде имущества, имущественных прав, которые получены в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств;

- - в виде имущества, имущественных прав или неимущественных прав, имеющих денежную оценку, которые получены в виде взносов (вкладов) в уставный (складочный) капитал (фонд) организации (включая доход в виде превышения цены размещения акций (долей) над их номинальной стоимостью (первоначальным размером);
- - в виде имущества, безвозмездно полученного государственными и муниципальными образовательными учреждениями, а также негосударственными образовательными учреждениями, имеющими лицензии на право ведения образовательной деятельности, на ведение уставной деятельности;
- - средства и иное имущество, имущественные права, которые получены на осуществление благотворительной деятельности; и другие.

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком (ст.252 НК РФ).

В зависимости от характера, условий осуществления, направления деятельности налогоплательщика, а также в целях налогообложения расходы подразделяются на три категории:

- расходы, связанные с производством и реализацией;*
- внереализационные;*
- расходы, не учитываемые в целях налогообложения.*

Расходы, связанные с производством и реализацией (Статья 253), включают в себя:

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

Расходы, связанные с производством и (или) реализацией,
подразделяются на:

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

- К материальным расходам относятся следующие затраты налогоплательщика:
- 1) 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);
- 2) на приобретение материалов, используемых:
- для упаковки и иной подготовки произведенных и (или) реализуемых товаров (включая предпродажную подготовку);
- на другие производственные и хозяйственные нужды (проведение испытаний, контроля, содержание, эксплуатацию основных средств и иные подобные цели);

- 3) на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, не являющихся амортизируемым имуществом;
- 4) на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке у налогоплательщика;
- 5) на приобретение топлива, воды, энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, выработку (в том числе самим налогоплательщиком для производственных нужд) всех видов энергии, отопление зданий, а также расходы на производство и (или) приобретение мощности, расходы на трансформацию и передачу энергии;

- б) на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, а также на выполнение этих работ (оказание услуг) структурными подразделениями налогоплательщика;
- 7) связанные с содержанием и эксплуатацией основных средств и иного имущества природоохранного назначения.

- В расходы налогоплательщика на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

- Амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности, используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.
- Не подлежат амортизации земля и иные объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы), а также материально-производственные запасы, товары, объекты незавершенного капитального строительства, ценные бумаги, финансовые инструменты срочных сделок (в том числе форвардные, фьючерсные контракты, опционные контракты).

- Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов.
- Остаточная стоимость основных средств определяется как разница между их первоначальной стоимостью и суммой начисленной за период эксплуатации амортизации.

Амортизируемое имущество объединяется в следующие амортизационные группы:

- – первая группа – все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно;
- – вторая группа – имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно;
- – третья группа – имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно;
- – четвертая группа – имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно;
- – пятая группа – имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно;
- – шестая группа – имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно;
- – седьмая группа – имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно;
- – восьмая группа – имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно;
- – девятая группа – имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно;
- – десятая группа – имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет.

Налогоплательщики вправе выбрать один из следующих методов начисления амортизации:

- 1) линейный метод;
- 2) нелинейный метод.

- Норма амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества определяется по формуле:
- $K = 1/n \times 100\%$,
- где K – норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;
- n – срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

■ Амортизационная группа	Норма
■	амортизации (месячная)
■ Первая	14,3
■ Вторая	8,8
■ Третья	5,6
■ Четвертая	3,8
■ Пятая	2,7
■ Шестая	1,8
■ Седьмая	1,3
■ Восьмая	1,0
■ Девятая	0,8
■ Десятая	0,7

Прочие расходы:

- - суммы налогов и сборов, таможенных пошлин и сборов, страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации на обязательное пенсионное страхование, в Фонд социального страхования Российской Федерации на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования;
- - расходы на содержание служебного транспорта (автомобильного, железнодорожного, воздушного и иных видов транспорта);
- - расходы на юридические и информационные услуги;
- - расходы на аудиторские услуги;
- - прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

Внереализационные расходы :

- - расходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества (включая амортизацию по этому имуществу);
- - расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида;
- - расходы на организацию выпуска собственных ценных бумаг;
- - расходы налогоплательщика, применяющего метод начисления, на формирование резервов по сомнительным долгам;
- судебные расходы и арбитражные сборы; и другие.

Расходы, не учитываемые в целях налогообложения:

- - 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), процентов, подлежащих уплате в бюджет в соответствии с НК РФ, а также штрафов и других санкций, взимаемых государственными организациями, которым законодательством Российской Федерации предоставлено право наложения указанных санкций;

- - в виде вноса в уставный (складочный) капитал, вклада в простое товарищество, в инвестиционное товарищество;
- - в виде суммы налога, а также суммы платежей за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду;
- - в виде имущества или имущественных прав, переданных в качестве задатка, залога; и другие.

Методы определения доходов и расходов

Различают два метода определения доходов и расходов. К ним относятся:

- ✓ *Кассовый метод;*
- ✓ *Метод начисления.*

*При **кассовом методе**, доходы признаются в тот момент, когда деньги поступили на расчетный счет или в кассу (п.2 ст. 273 НК РФ). Расходы для целей налогообложения учитываются только после их оплаты.*

*При использовании **метода начисления** доходы, признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) или имущественных прав (п. 1 ст. 272 НК РФ). Расходы, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы оплаты.*

Налоговая база

Налоговая база – это денежное выражение прибыли (ст.274 НК РФ).

Прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала налогового периода. Расчет налоговой базы составляется предприятием самостоятельно и включает расчет следующих составляющих:

- ✓ периода, за который определяется база нарастающим итогом;*
- ✓ суммы доходов от реализации, полученных в отчетном периоде;*
- ✓ суммы расходов, произведенных в отчетном периоде, уменьшающих сумму соответствующих доходов от реализации;*
- ✓ прибыли от соответствующей реализации;*
- ✓ суммы внереализационных доходов;*
- ✓ суммы внереализационных расходов;*
- ✓ прибыли от внереализационных операций.*

Итого налоговая база за отчетный период за минусом суммы убытка, переносимого на будущее.

Налоговые ставки

Основная налоговая ставка по налогу на прибыль — **20%** (ст.284 НК РФ).

- сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 2 процентов, зачисляется в федеральный бюджет;
- сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 18 процентов, зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации.
- Налоговая ставка налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, законами субъектов Российской Федерации может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков. При этом указанная налоговая ставка не может быть ниже 13,5 процента.

- К налоговой базе, определяемой организациями, осуществляющими социальное обслуживание граждан (за исключением налоговой базы, налоговые ставки по которой установлены по дивидендам и ценным бумагам), применяется налоговая ставка 0 процентов
- Для сельскохозяйственных товаропроизводителей, отвечающих критериям, предусмотренным НК РФ, и рыбохозяйственных организаций, отвечающих критериям НК РФ, налоговая ставка по деятельности, связанной с реализацией произведенной ими сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной данными налогоплательщиками собственной сельскохозяйственной продукции, устанавливается в размере 0 процентов.
- Для ряда организаций также предусмотрена ставка 0.

- Налоговые ставки на доходы иностранных организаций, не связанные с деятельностью в Российской Федерации через постоянное представительство, устанавливаются в следующих размерах:
 - 1) 20 процентов - со всех доходов, за исключением указанных ниже;
 - 2) 10 процентов - от использования, содержания или сдачи в аренду (фрахта) судов, самолетов или других подвижных транспортных средств или контейнеров (включая трейлеры и вспомогательное оборудование, необходимое для транспортировки) в связи с осуществлением международных перевозок.

К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов, применяются следующие ставки (п.3 ст.284 НК РФ):

0 процентов- по доходам, полученным российскими организациями в виде дивидендов при условии, что на день принятия решения о выплате дивидендов получающая дивиденды организация в течение не менее 365 календарных дней непрерывно владеет на праве собственности не менее чем 50-процентным вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации

- 13 процентов - по доходам, полученным в виде дивидендов от российских и иностранных организаций российскими организациями, не указанными выше;
- 3) 15 процентов - по доходам, полученным иностранной организацией в виде дивидендов по акциям российских организаций, а также дивидендов от участия в капитале организации в иной форме.

- К налоговой базе, определяемой по операциям с отдельными видами долговых обязательств, применяются следующие налоговые ставки: 15, 9, 0.
- С 2013 года введена ставка 30 процентов в отношении доходов по некоторым видам ценных бумаг.

Налоговый и отчетный периоды

Налоговым периодом по налогу признается календарный год. Отчетными периодами по налогу признаются I квартал, полугодие; девять месяцев календарного года.

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.

Налогоплательщик самостоятельно выбирает отчетные периоды.

Порядок исчисления и уплаты налога

Налог определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.