

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ



Налогоплательщики

1. Российские организации;
2. Иностранные организации, которые
 - осуществляют деятельность в **РФ** через постоянные представительства и (или)
 - получают доходы от источников в **РФ**.

Не признаются налогоплательщиками организации, являющиеся иностранными организаторами Олимпийских игр и Паралимпийских игр в отношении доходов, полученных в связи с организацией и проведением XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи. (пункт действует до 1 января 2017г.)



Ст.246 НК **РФ**

Объект налогообложения

Прибыль, полученная налогоплательщиком. Прибыль - это:

1. для российских организаций - полученные доходы1. для российских организаций - полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов;
2. для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в **РФ** через постоянные представительства, - полученные через представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных представительствами расходов;
3. для иных иностранных организаций - доходы, полученные от источников в **РФ**.

Методы учета доходов и расходов:

Метод начисления

Кассовый метод



Ст.247 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

Налоговая база

Налоговой базой признается денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению.

Прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала года.

Если в отчетном (налоговом) периоде получен **убыток** в данном периоде налоговая база признается равной нулю. Убытки принимаются в целях налогообложения в особом порядке.

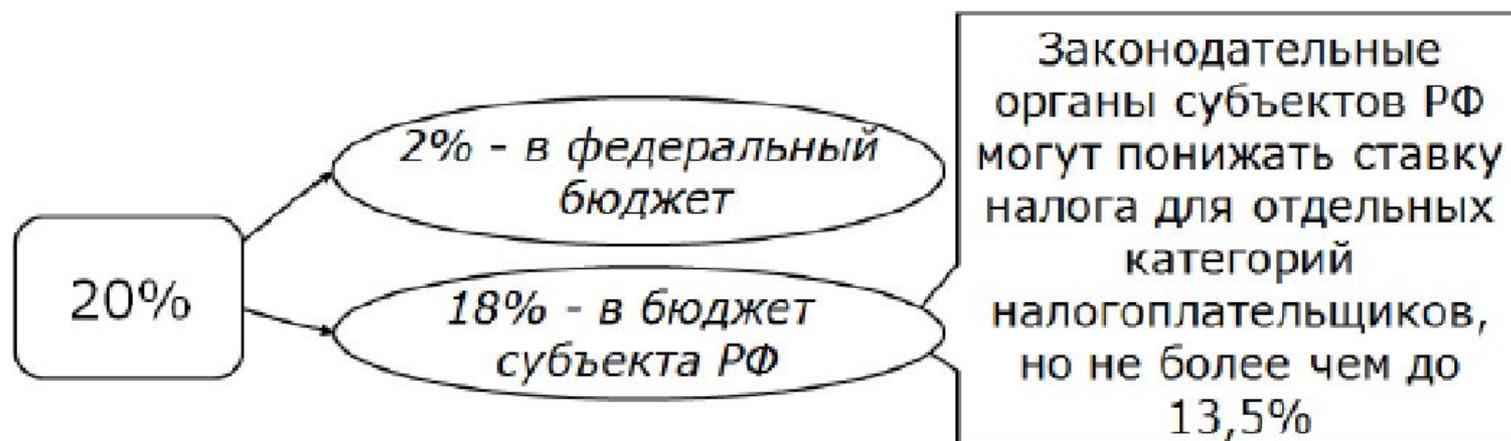
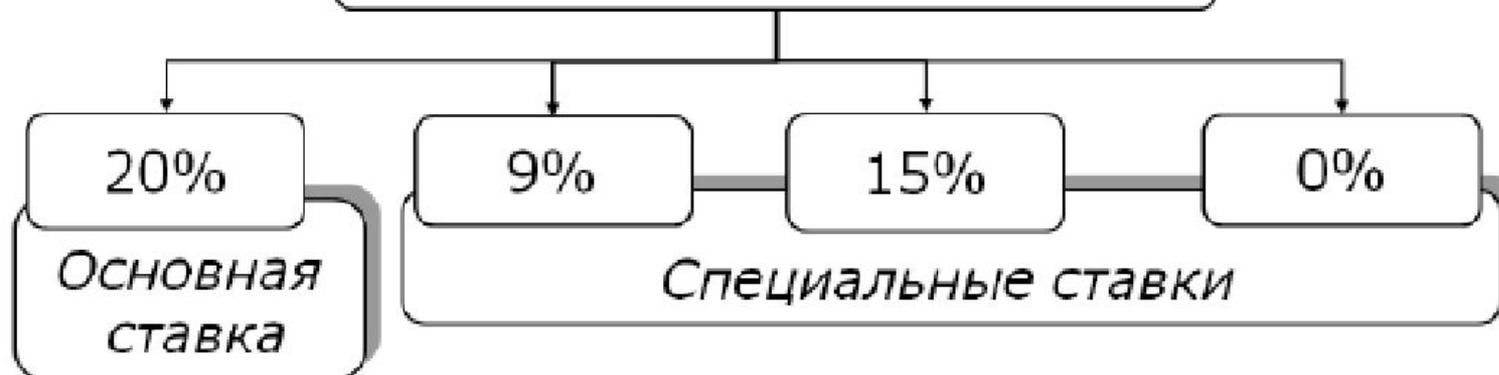
Особенности определения налоговой базы:

1. по доходам, полученным от долевого участия в других организациях
2. налогоплательщиками, осуществляющими деятельность, связанную с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств
3. участников договора доверительного управления имуществом
4. по доходам, получаемым при передаче имущества в уставный (складочный) капитал (фонд, имущество фонда)
5. по доходам, полученным участниками договора простого товарищества
6. при уступке (переуступке) права требования
7. по операциям с ценными бумагами

Налогоплательщики исчисляют налоговую базу на основе данных налогового учета.

Ставки налога

Ставки налога на прибыль



15%

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

- Дивиденды, полученные от российских и иностранных организаций российскими организациями
- 9% по некоторым муниципальным ценным бумагам

9%

0%

- 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

Налоговая ставка

Налоговая ставка устанавливается **в размере 20%**, за исключением некоторых случаев, когда применяются иные ставки налога на прибыль.

При этом:

часть налога, исчисленная по ставке в размере **2%**, зачисляется в федеральный бюджет;

часть налога, исчисленная по ставке в размере **18%**, зачисляется в бюджеты субъектов **РФ**.

Налоговая ставка налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов **РФ**, законами субъектов может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков, но не ниже **13,5 %**.



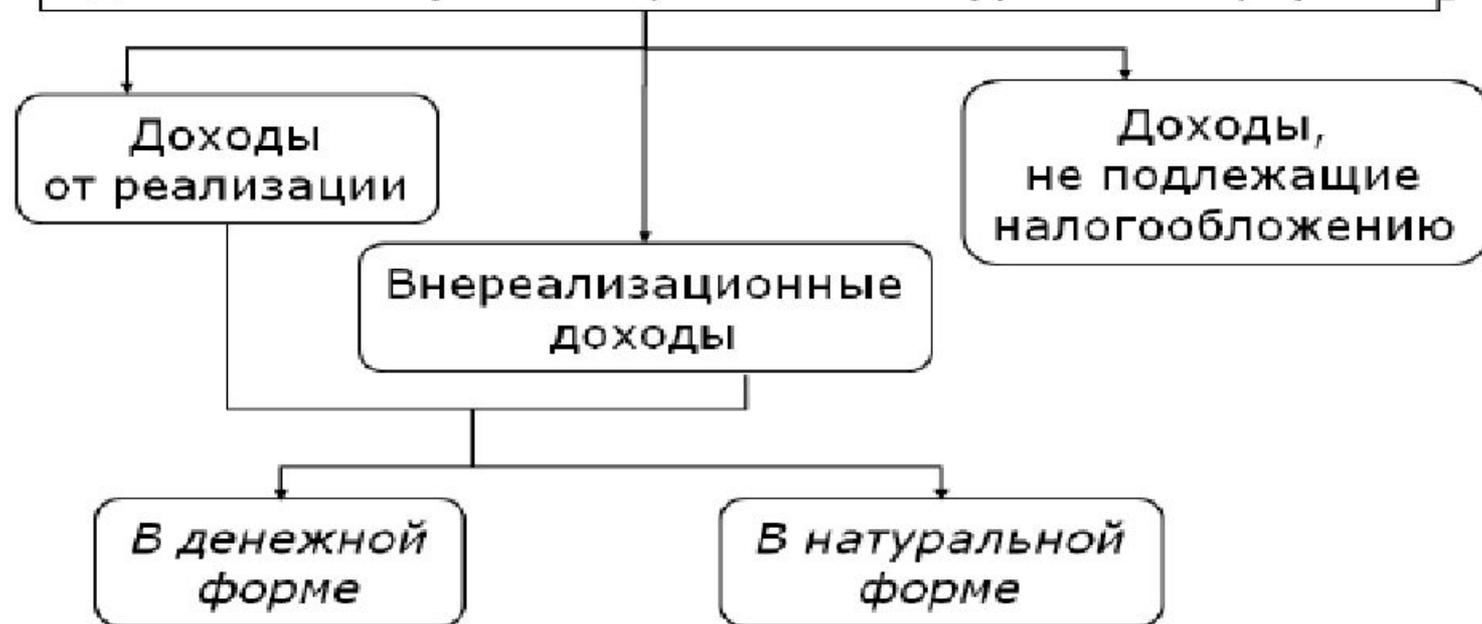
Ст.284 НК РФ

Порядок определения налогооблагаемой прибыли



Классификация доходов для целей налогообложения

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

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

Расходы, связанные с производством и реализацией

По целевому назначению

По экономическим элементам

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

Классификация расходов

По экономическим элементам

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

Материальные 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

Целевые поступления РФ

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

Классификация расходов для целей налогообложения

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

Расходы, связанные с производством и реализацией

Внереализационные расходы

Расходы, не учитываемые в целях налогообложения

Убытки, приравненные к внереализационным расходам



Расходы на оплату труда



Нормируемые суммы платежей по договорам:

- долгосрочного страхования жизни
- пенсионного страхования
- негосударственного пенсионного обеспечения
- добровольного личного страхования работников

Амортизация

Амортизируемое имущество

Основные средства

часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров или для управления организацией

Нематериальные активы

приобретенные или созданные налогоплательщиком результаты интеллектуальной деятельности используемые в производстве продукции

- находящиеся у налогоплательщика на праве собственности
- используемые им для извлечения дохода
- стоимость которых погашается путем начисления амортизации
- со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев
- первоначальной стоимостью свыше 40 тысяч рублей

Методы начисления амортизации

Линейный метод

$$\Sigma \text{АО}_{\text{мес}} = \text{ПС} * 1/\text{К} * 100\%$$

Нелинейный метод

$$\Sigma \text{АО}_{\text{мес}} = \Sigma \text{Бгр} * n/100$$

Прочие расходы

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

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

Исчисление и уплата налога

- Только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачивают:
- организации, у которых за предыдущие 4 квартала доходы от реализации не превышали в среднем 3 000 000 рублей за каждый квартал,
- бюджетные учреждения,
- иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянное представительство,
- некоммерческие организации, не имеющие дохода от реализации,
- участники простых товариществ,
- инвесторы соглашений о разделе продукции,
- выгодоприобретатели по договорам доверительного управления.
- Налог по итогам года уплачивается не позднее не позднее 28 марта следующего года.

Авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее 28 дней со дня окончания отчетного периода.

Ежемесячные авансовые платежи уплачиваются в срок не позднее 28-го числа каждого месяца.

Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи по фактически полученной прибыли, уплачивают их не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого начисляется налог.

Суммы уплаченных ежемесячных авансовых платежей, засчитываются при уплате авансовых платежей по итогам отчетного периода. Авансовые платежи по итогам отчетного периода засчитываются в счет уплаты налога по итогам налогового периода.

Особенности исчисления и уплаты налога:

- организациями, имеющими обособленные подразделения
- резидентами Особой экономической зоны в Калининградской области

Ст.286, 287 НК РФ

Отчетность по налогу

Налогоплательщики обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы по месту своего нахождения и месту нахождения каждого обособленного подразделения налоговые декларации.

По итогам отчетного периода не позднее 28 календарных дней со дня окончания отчетного периода представляются налоговые декларации упрощенной формы.

Налогоплательщики, исчисляющие суммы ежемесячных авансовых платежей по фактически полученной прибыли, представляют налоговые декларации не позднее 28-го числа следующего месяца.

Налоговые декларации по итогам года представляются не позднее 28 марта следующего года.



Ст.289 НК РФ

НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ

В Российской Федерации действуют разнообразные налоговые льготы при обложении прибыли, которые постоянно дополняются и изменяются. Нестабильность налоговых льгот и их большое количество осложняют расчеты налога на прибыль и работу налоговых органов. При обложении прибыли юридических лиц налоговые льготы имеют большое социально-экономическое значение. С одной стороны, они облегчают финансовое положение плательщика и даже при высокой ставке налога не препятствуют его развитию, а с другой, выполняет регулирующую роль.

Государство в условиях рынка с помощью изменения налоговых льгот оказывает воздействие (стимулирующие или сдерживающее) на процесс производства.



The background of the slide is a close-up, slightly blurred photograph of several 500 Russian ruble banknotes scattered across a light-colored surface. The banknotes are in various orientations, with some showing the number '500' and the Russian text 'Пятьсот рублей'. The overall tone is light and textured.

2. Особенности определения налоговой базы по отдельным видам деятельности.

Особенности определения налоговой базы по отдельным видам деятельности.

| Вид налоговой базы | Порядок определения | Налоговая ставка |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <p>По доходам от долевого участия в других организациях – дивиденды (ст.275)</p> | <p>1.Источник – российская организация. Она признается налоговым агентом и исчисляет Σ налога по каждому получателю дивидендов</p> <p>2.Источник – иностранная организация. НБ определяется налогоплательщиков самостоятельно как сумма полученных дивидендов. Учитывается наличие международного договора.</p> | <p>9%</p> <p>9%</p> |
| <p>От деятельности налогоплательщика, связанной с использованием объектов обслуживающих производств (подсобное хозяйство, объекты ЖКХ, соц-культ сферы и др.), ст.275.1</p> | <p>НБ по указанной деятельности определяется отдельно от НБ по иным видам деятельности. Осуществляется учет доходов и расходов.</p> <p>Если по обособленным подразделениям получен убыток, то имеются два варианта:</p> <ul style="list-style-type: none"> - он признается для целей налогообложения (уменьшает налоговую базу) при выполнении определенных условий; - переносится на будущее при получении прибыли от этих видов деятельности | <p>24%</p> |
| <p>Участие в договорах доверительного управления (ст.276)</p> | <p>НБ выгодоприобретателя - финансовый результат, определяемый доверительным управляющим ежемесячно нарастающим итогом и направляемый учредителю. Доходы и расходы являются внереализационными.</p> | <p>24%</p> |

(Продолжение таблицы)

Участие в договорах простого товарищества (ст.278)

НБ – доход (за минусом расходов), причитающийся участнику пропорционально его доле от дохода всех участников товарищества.

24%

**Учет доходов и расходов ведет один из товарищей настоящим итогом. Каждому участнику ежеквартально сообщает о размере дохода.в срок до 15-го числа следующего м-ца
Является внереализационным доходом.**

Уступка права требования (ст.279)

НБ- разница между доходом от реализации права требования и стоимостью реализованного товара или убыток налогоплательщика.

24%

Размер признаваемого убытка регулируется ст.279

Операции с государственными и муниципальными ценными бумагами (ст.281)

Процентный доход, начисленный за время нахождения этих ценных бумаг на балансе налогоплательщика.

15%

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

Налог на добавленную стоимость



Пример расчета НДС в России

| Этап движения товара | Стоимость покупки (без НДС) | НДС при покупке | Стоимость продажи (без НДС) | НДС при продаже | Цена продажи | НДС в бюджет |
|---------------------------------------------|-----------------------------|-----------------|-----------------------------|-----------------|--------------|--------------|
| Предприятие – первичный производитель сырья | – | – | 10 000 | 1 800 | 11 800 | 1 800 |
| Обрабатывающее предприятие | 10 000 | 1 800 | 20 000 | 3 600 | 23 600 | 1 800 |
| Оптовый продавец | 20 000 | 3 600 | 25 000 | 4 500 | 29 500 | 900 |
| Розничный продавец | 25 000 | 4 500 | 30 000 | 5 400 | 35 400 | 900 |
| Конечный потребитель | 30 000 | 5 400 | – | – | – | – |

Плательщики НДС

Плательщики НДС,
осуществляющие
деятельность на
территории РФ

Лица, определяемые
в соответствии с НК РФ

Организации

Индивидуальные
предприниматели

Плательщики НДС
на таможне в связи
с перемещением
товаров
через таможенную
границу РФ

Лица, определяемые
в соответствии с таможен-
ным законодательством

ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

- ❖ реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (работ, услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, передача имущественных прав (в том числе передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе)
- ❖ передача на территории РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций
- ❖ выполнение строительномонтажных работ для собственного потребления
- ❖ ввоз товаров на таможенную территорию РФ

Стоимостная характеристика объектов налогообложения

❖ суммы, полученные за реализованные товары (работы, услуги) в виде финансовой помощи, на пополнение фондов специального назначения, в счет увеличения доходов либо иначе связанные с оплатой реализованных товаров (работ, услуг)

❖ суммы, полученные в виде процента (дисконта) по полученным в счет оплаты за реализованные товары (работы, услуги) облигациям и векселям, процента по товарному кредиту в части, превышающей размер процента, рассчитанного в соответствии со ставкой рефинансирования Центрального банка РФ

❖ суммы полученных страховых выплат по договорам страхования риска неисполнения договорных обязательств контрагентом страхователя-кредитора, если страхуемые договорные обязательства предусматривают поставку страхователем товаров (работ, услуг), реализация которых признается объектом налогообложения

НАЛОГОВАЯ БАЗА

0%

Товары, вывезенные в таможенной процедуре экспорта, а также помещенные под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, а также услуги по международной перевозке товаров

10%

- продовольственные товары
- товары для детей
- периодические печатные издания, учебная и научная книжная продукция
- медицинские товары

18%

Остальные товары, работы, услуги

Порядок исчисления НДС, налоговые вычеты

$$\Sigma \text{НДС}_{\text{в бюдж}} = \Sigma \text{НДС}_{\text{общ}} - \Sigma \text{НДС}_{\text{вычет}}$$

Определяется, исходя из налоговой базы с применением соответствующих ставок НДС

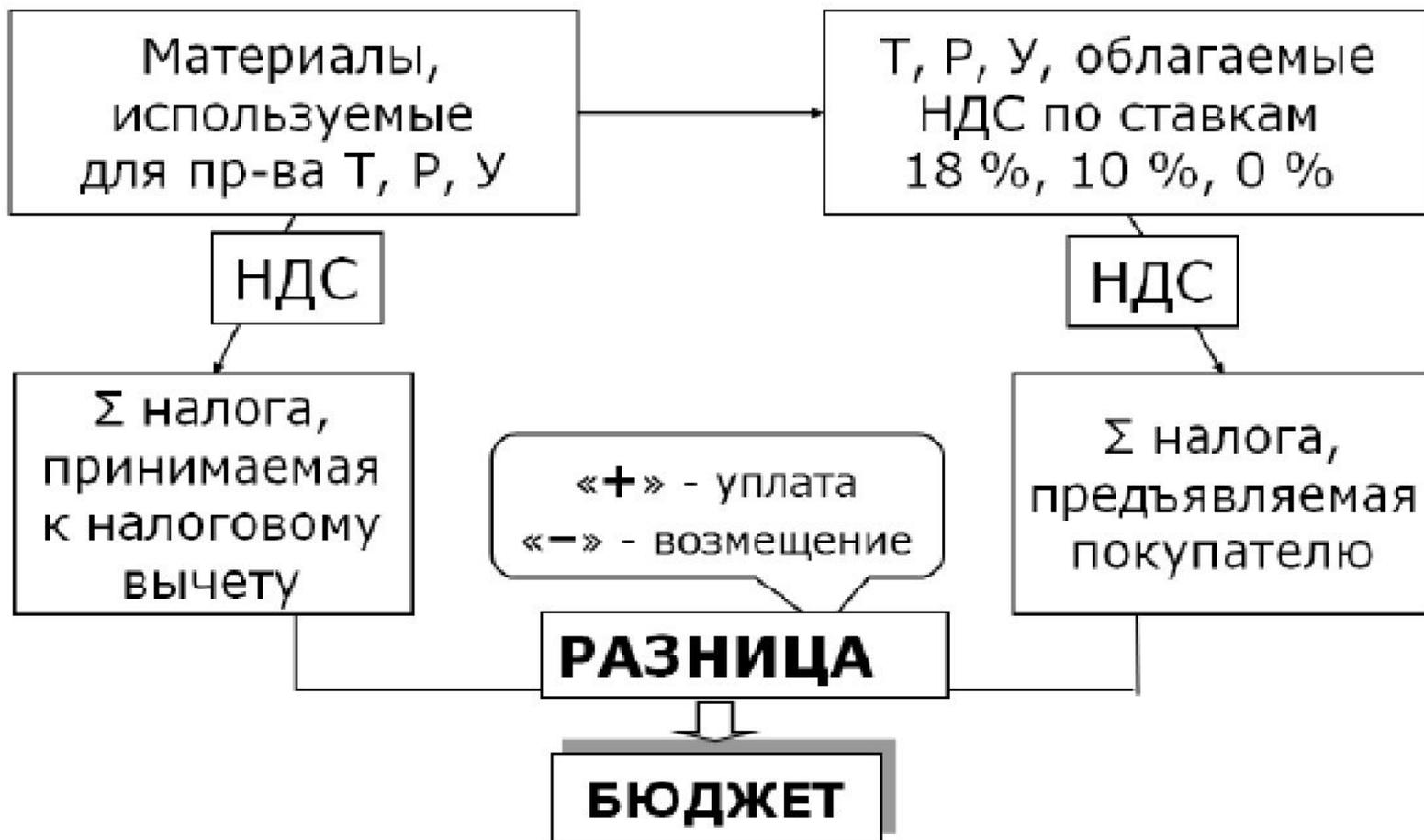
$$\Sigma \text{НДС}_{\text{общ}} = \text{НБ1} * 18\% + \text{НБ2} * 10\% + \text{НБ3} * 0\% + \Sigma \text{Д} * (10/110 \text{ или } 18/118)$$

Денежные средства, связанные с оплатой за реализованные товары (работы, услуги)

Налоговый вычет: налоговым вычетам подлежат Σ НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг) на территории РФ или при ввозе на таможенную территорию РФ при соблюдении следующих условий:

1. Приобретение Т, Р, У для использования в деятельности, облагаемой НДС
2. Наличие счетов-фактур с выделением Σ НДС отдельной строкой
3. Фактическая уплата НДС при ввозе на таможенную территорию РФ

1. По облагаемым товарам, работам, услугам





ЗАПЛАТИ НАЛОГИ И СПИ СПОКОЙНО

