

# Налог на прибыль организаций

# Налог на прибыль организаций

- Налог на прибыль организаций является прямым федеральным налогом. Введен в действие гл. 25 НК РФ.

# Налог на прибыль организаций

- По уровню управления – федеральный налог;
- По способу изъятия – прямой налог;
- По субъектам – налог с юридических лиц;
- По объектам – налог с доходов.

# Налогоплательщики

1. Российские организации;
2. Иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства;
3. Иностранные организации, получающие доход от источников в РФ.

*Не признаются плательщиками ННП:*

1. Организации, являющиеся организаторами Олимпийских и Паралимпийских игр;
2. Организации, применяющие специальные налоговые режимы.

# Объект налогообложения

- Объектом налогообложения признается **прибыль налогоплательщика.**

Налогооблагаемая прибыль определяется **по данным налогового учета.**

Прибыль = доходы - расходы, в соответствии с 25 главой НК РФ.

# Выделяют 4 вида (этапа формирования) прибыли:

1. Валовая прибыль
2. Прибыль (убыток) от продаж
3. Прибыль (убыток) до налогообложения  
( балансовая прибыль,  
налогооблагаемая прибыль)
4. Чистая прибыль (нераспределенная)

Бухгалтерскую отчетность составляйте в тысячах или миллионах рублей без десятичных знаков. То есть все числовые показатели округлите до целых знаков

**Отчет о финансовых результатах**  
за \_\_\_\_\_ 20 **15** г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация **Общество с ограниченной ответственностью «Альфа»** по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН

Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_ по ОКВЭД

Организационно-правовая форма / форма собственности \_\_\_\_\_

**Общество с ограниченной ответственностью** по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: **тыс. руб.** по ОКЕИ

Коды		
0710002		
<b>31</b>	<b>12</b>	<b>15</b>
<b>77123456</b>		
<b>7708123450</b>		
<b>17.71</b>		
<b>65</b>		<b>16</b>
<b>384</b>		

Пояснения 1)	Наименование показателя <sup>2)</sup>	Код	За <b>год</b>	
			20 <b>15</b> г. <sup>3)</sup>	20 <b>14</b> г. <sup>4)</sup>
В строках отчета, по которым отсутствуют значения, поставьте прочерк	Выручка <sup>5)</sup>	2110	<b>88 263</b>	<b>81 310</b>
	Себестоимость продаж	2120	( <b>71 245</b> )	( <b>70 010</b> )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	<b>17 018</b>	<b>11 300</b>
	Коммерческие расходы	2210	( <b>521</b> )	( <b>210</b> )
	Управленческие расходы	2220	( <b>5 347</b> )	( <b>3 245</b> )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	<b>11 150</b>	<b>7 845</b>
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	( - )	( - )
	Прочие доходы	2340	-	-
Прочие расходы	2350	( <b>349</b> )	( <b>190</b> )	
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	<b>10 801</b>	<b>7 655</b>	
Текущий налог на прибыль	2410	( <b>2 160</b> )	( <b>1 925</b> )	
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-	
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-	
Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-	
Прочее	2460	-	-	
Чистая прибыль (убыток)	2400	<b>8 641</b>	<b>5 730</b>	

## Прибыль до налогообложения состоит из:

- прибыли от реализации продукции = выручка без НДС – с/сть ;
- прибыли на реализацию материальных ценностей и иного имущества = цена продажи – затраты на приобретение и реализацию;
- прибыль от реал. ОС = выручка – остаточная стоимость – затраты на демонтаж и реализацию ;
- прибыли от внереализационных операций.

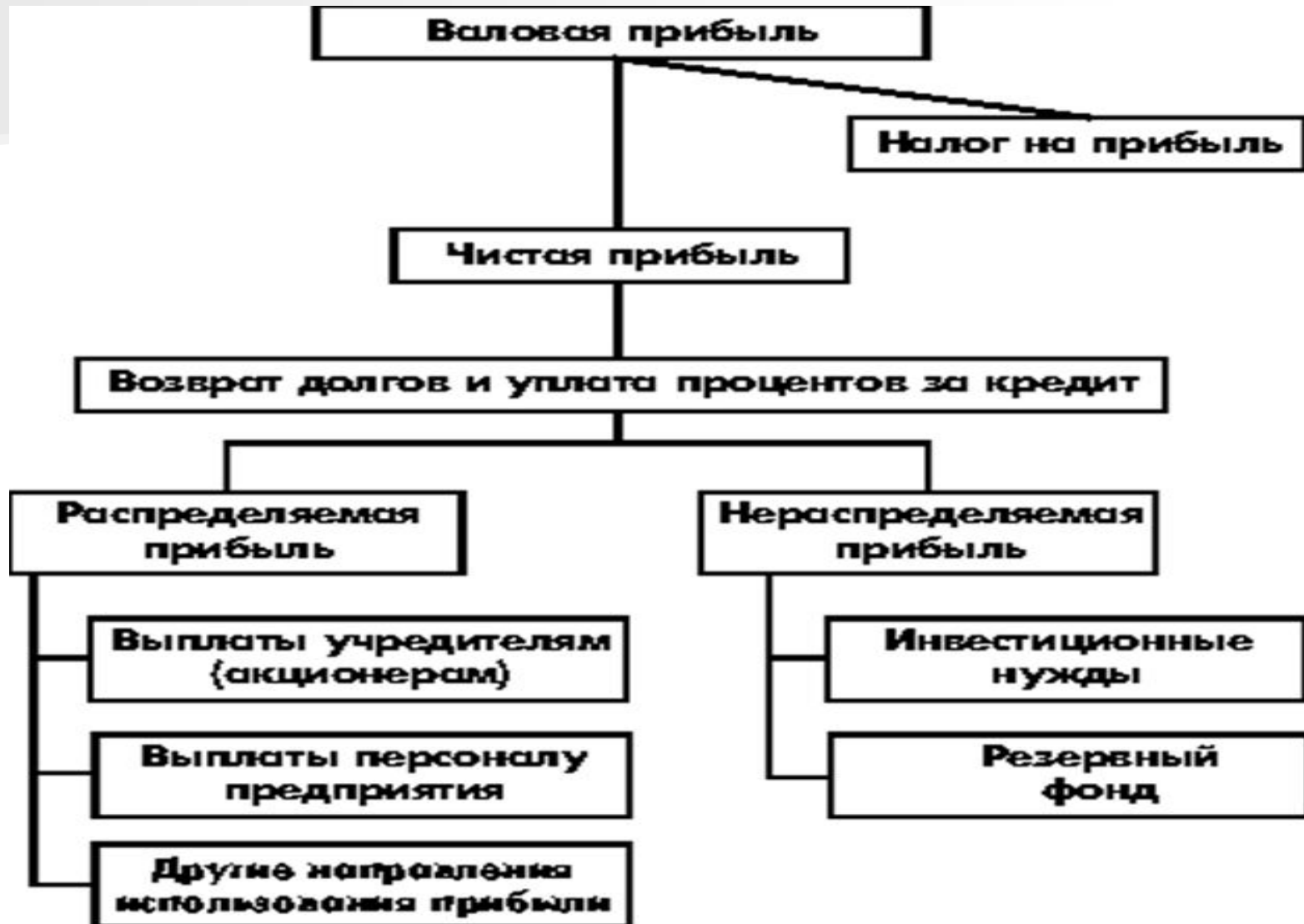


# Внереализационные операции



это хозяйственные операции, в результате которых у предприятий образуются доходы или расходы, не связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг).

# Схема распределения прибыли



# Классификация доходов

1. Доходы, учитываемые при расчете налоговой базы (ст. 248).
  - Доходы от реализации (ст. 249).
  - Внереализационные доходы (ст. 250).
2. Доходы, не учитываемые при расчете налоговой базы.

# Доходы от реализации

признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав.

# Внереализационные доходы

- 1) от долевого участия в других организациях,
- 2) курсовой разницы,
- 3) штрафы, пени и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба;
- 4) от сдачи имущества в аренду (субаренду),

# Внереализационные доходы

5) от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности

6) в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада,

7) в виде сумм восстановленных резервов,

8) в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав,

# Внереализационные доходы

9) в виде дохода, распределяемого в пользу налогоплательщика при его участии в простом товариществе,

10) в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;

11) в виде положительной курсовой разницы, выражена в иностранной валюте.

## Внереализационные доходы

12) в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств

13) в виде сумм кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям,

14) в виде доходов, полученных от операций с финансовыми инструментами срочных сделок



## Внереализационные доходы

- 15) в виде стоимости излишков МПЗ и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации;
- 16) и другие.

# **Доходы, не учитываемые при определении налогооблагаемой базы**

- 1) Предоплата за имущество, работы, услуги
- 2) Задаток или залог за имущество, работу, услугу
- 3) Взносы в уставный (складочный) капитал
- 4) Безвозмездная помощь
- 5) Имущество бюджетных учреждений от органов исполнительной власти
- 6) кредиты, займы

# **Доходы, не учитываемые при определении налогооблагаемой базы**

- 7) Целевое финансирование
- 8) Имущество и денежные средства  
полученные религиозной организацией
- 9) И другие

# Расходы

Расходы - это обоснованные и документально подтвержденные затраты предприятия.

# Классификация расходов

1. Расходы, учитываемые при расчете налоговой базы (ст. 252).
  - Расходы, связанные с производством и реализацией (ст. 253):
    - Материальные расходы (ст. 254).
    - Расходы на оплату труда (ст. 255).
    - Суммы начисленной амортизации (ст. 256 – 259.3).
    - Прочие расходы (ст. 264).
  - Внереализационные расходы (ст. 265).
2. Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы (ст. 270).

# К материальным расходам, относятся

## следующие расходы:

1. на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве товаров (работ, услуг);
2. на приобретение материалов, используемых:
  - для упаковки и предпродажной подготовки;
  - на проведение испытаний, контроля, содержание, эксплуатацию основных средств и иные подобные цели;
3. на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, и др. имущества, не являющихся амортизируемым имуществом. (Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию);

# К материальным расходам, относятся

## следующие расходы:

4. на приобретение комплектующих изделий и (или) полуфабрикатов;
5. на приобретение топлива, воды и энергии всех видов, расходуемых на технологические цели;
6. на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями.

*К работам (услугам) производственного характера относятся:* выполнение отдельных операций по производству, обработке сырья (материалов), контроль за соблюдением технологических процессов, техническое обслуживание основных средств, транспортные услуги и другие.

# К материальным расходам, относятся следующие расходы:

7. связанные с содержанием и эксплуатацией имущества природоохранного назначения, расходы на захоронение экологически опасных отходов, на приобретение услуг сторонних организаций по приему, хранению и уничтожению экологически опасных отходов, очистке сточных вод, платежи за предельно допустимые выбросы загрязняющих веществ и другие аналогичные расходы.



# К материальным расходам приравниваются:

1. расходы на рекультивацию земель и иные природоохранные мероприятия;
2. потери от недостачи и (или) порчи МПЗ в пределах норм естественной убыли;
3. технологические потери при производстве и (или) транспортировке.
4. расходы на горно-подготовительные работы при добыче полезных ископаемых, по эксплуатационным вскрышным работам на карьерах и нарезным работам при подземных разработках в пределах горного отвода горнорудных предприятий.

## Стоимость МПЗ:

определяется исходя из цен их приобретения **(без учета НДС и акцизов)**, включая **комиссионные вознаграждения, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с их приобретением.**

- Стоимость невозвратной тары и упаковки включается в сумму расходов на их приобретение.
- Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов.

# Оценка МПЗ:

*Под возвратными отходами* понимаются остатки материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства, частично утратившие потребительские качества и в силу этого используемые с повышенными расходами (пониженным выходом продукции) или не используемые по прямому назначению.

- Возвратные отходы оцениваются в следующем порядке:
  - по цене возможного использования, если эти отходы могут быть использованы для производства;
  - по цене реализации, если эти отходы реализуются на сторону.

# Оценка МПЗ:

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых, в соответствии с принятой учетной политикой для целей налогообложения применяется один из *методов оценки*:

- • по стоимости единицы запасов;
- • по средней стоимости;
- • по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО);
- • по стоимости последних по времени приобретений (ЛИФО).

Плательщик имеет право применять разные методы оценки в отношении различных групп МПЗ. Но он обязан закрепить соответствующие положения в учетной политике для целей налогообложения.

# Прочие расходы

1. суммы налогов и сборов, таможенных пошлин и сборов, страховых взносов в ПФ, ФСС, ФФОМС
2. расходы на сертификацию продукции и услуг
3. расходы на обеспечение пожарной безопасности, а также расходы на содержание собственной службы безопасности
4. расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, а также расходы на лечение профессиональных заболеваний работников, занятых на работах с вредными или тяжелыми условиями труда,

# Прочие расходы

5. расходы по набору работников, включая расходы на услуги специализированных организаций по подбору персонала
6. расходы на оказание услуг по гарантийному ремонту и обслуживанию,
7. арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество (в том числе земельные участки);
8. расходы по набору работников, включая расходы на услуги специализированных организаций по подбору персонала

# Прочие расходы

9. расходы на оказание услуг по гарантийному ремонту и обслуживанию,
10. арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество (в том числе земельные участки),
11. расходы на содержание служебного транспорта (автомобильного, железнодорожного, воздушного и иных видов транспорта). (в т.ч. на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах норм, установленных Правительством РФ
12. расходы на командировки, в частности на:


# Прочие расходы

9. расходы на командировки, в частности на: проезд работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы; наем жилого помещения. По этой статье расходов подлежат возмещению также расходы работника на оплату дополнительных услуг, оказываемых в гостиницах (за исключением расходов на обслуживание в барах и ресторанах, расходов на обслуживание в номере, расходов за пользование рекреационно-оздоровительными объектами); суточные или полевое довольствие, оформление и выдачу виз, паспортов,



# К внереализационным расходам

## ОТНОСИТСЯ:

 убытки от списания дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности.

(Не истребованная организацией-кредитором дебиторская задолженность по оплате товаров (работ, услуг), по которой истек установленный предельных срок, по истечении 4 месяцев со дня фактического получения организацией-должником товаров в обязательном порядке списывается на убытки и относится на финансовые результаты деятельности организации-кредитора, но без уменьшения налогооблагаемой прибыли;

 Расходы на услуги банков;

 расходы на проведение собраний акционеров;

- не компенсируемые (не оплаченные СК) потери от стихийных бедствий

# К внереализационным расходам

## ОТНОСИТСЯ:

- затраты по аннулированным производственным заказам, на производство, не давшее продукции;
- отрицательные курсовые разницы по валютным счетам, по операциям в иностранной валюте;
- судебные расходы и арбитражные сборы;
- образование резерва по сомнительным долгам.
- не компенсируемые виновниками потери от простоев, а также санкции за нарушение хоздоговоров, расходы по возмещению причиненных убытков;
- Расходы на операции с тарой;
- убытки по операциям прошлых лет, выявленные в текущем году;

# К внереализационным расходам

## ОТНОСИТСЯ:



убытки от недостач и хищений по суммам, невозможным к получению.

# Метод начисления (ст. 271 НК РФ)

- доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).
- По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.
- По производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход от реализации указанных работ (услуг) распределяется налогоплательщиком самостоятельно в соответствии с принципом формирования расходов по указанным работам (услугам).
- 3. Для доходов от реализации датой получения дохода признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату
- Датой реализации недвижимого имущества признается дата передачи недвижимого имущества приобретателю этого имущества по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого

# Кассовый метод (ст. 273 НК РФ)

- Кассовый метод предусмотрен Статьей 273 НК РФ для организаций (за исключением банков, кредитных потребительских кооперативов и микрофинансовых организаций и других)
- При кассовом методе налогоплательщики имеют право на определение даты получения дохода (осуществления расхода) по оплате, если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций без учета НДС не превысила 1 млн. рублей за каждый квартал.
- Если налогоплательщик, перешедший на определение доходов и расходов по кассовому методу, в течение налогового периода превысил предельный размер суммы выручки от реализации товаров (работ, услуг), установленный пунктом 1 настоящей статьи, то он обязан перейти на определение доходов и расходов по методу начисления с начала налогового периода, в течение которого было допущено такое превышение.

# Кассовый метод

- **Расходами налогоплательщиков признаются затраты после их фактической оплаты.**
- При этом расходы учитываются в составе расходов с учетом следующих особенностей:
  - 1) **материальные расходы**, а также расходы на оплату труда учитываются в составе расходов в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы, а при ином способе погашения задолженности - в момент такого погашения
  - При этом расходы по приобретению сырья и материалов учитываются в составе расходов по мере списания данного сырья и материалов в производство;
  - 2) амортизация учитывается в составе расходов в суммах, начисленных за отчетный (налоговый) период. При этом допускается амортизация **только оплаченного налогоплательщиком амортизируемого имущества**, используемого в производстве;
  - 3) расходы на уплату налогов, сборов и страховых взносов учитываются в составе расходов **в размере их фактической уплаты налогоплательщиком.**

# Налоговая база

- Налоговая база – это денежное выражение прибыли.
- Прибыль = доходы - расходы, в соответствии с 25 главой НК РФ.
- При определении налоговой базы прибыль определяется нарастающим итогом с начала налогового периода.

# Налоговые ставки

- Основная ставка налога на прибыль составляет **20%**:
  - 2% зачисляется в федеральный бюджет,
  - 18% зачисляется в региональный бюджет.

Законодательные органы субъектов РФ могут понижать ставку налога для отдельных категорий налогоплательщиков, но не более чем до 13,5% (ставка может быть еще ниже для участников региональных инвестиционных проектов – п.3 ст.284.3 НК РФ).

В Санкт-Петербурге ставка 20%.



# Налоговый и отчетный период

- **Налоговый период** – календарный год.
- **Отчетный период** устанавливается в учетной политике в зависимости от уплаты ежемесячных авансовых платежей по налогу:
  1. Исходя из фактически полученной прибыли (месяц, 2 месяца, 3 месяца и т.д.)
  2. Базисный способ (1 квартал, пол года, 9 месяцев).

# Авансовые платежи

В основном все налогоплательщики налога на прибыль уплачивают **авансовые платежи ежемесячно** (п.2 ст.286 НК РФ)

Некоторые организации **уплачивают авансовые платежи только поквартально** (4 раза в год)

(если **за пред. 4 квартала доходы от реализации, не превышали в среднем 15 миллионов рублей за каждый кв.**, а также бюджетные, автономные учр., иностр. Орг., осущ. деятельность в РФ через постоянное представительство, некомм. Организации).

## Уплата авансовых платежей и налога

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

**Ежемесячные авансовые платежи** уплачиваются **не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим месяцем.**

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

## Уплата авансовых платежей и налога

- Если при расчете ежемесячных авансовых платежей разница отрицательна или равна нулю, то ежемесячные авансовые платежи не уплачиваются.
- Ежемесячные авансовые платежи на I квартал года равны ежемесячным авансовым платежам, рассчитанным на IV квартал предыдущего налогового периода, которые в свою очередь определяются по итогам девяти месяцев.

## Уплата авансовых платежей и налога

- Вновь созданные организации уплачивают не ежемесячные, а квартальные авансовые платежи до тех пор, пока не закончится полный квартал с даты их госрегистрации. Затем налогоплательщик должен посмотреть, чему равна выручка от реализации (без НДС). Если она не превышает 1 млн. рублей в месяц или 3 млн. рублей в квартал, компания может продолжать уплачивать только квартальные авансовые платежи.

В случае превышения лимита предприятие со следующего месяца переходит на уплату ежемесячных авансовых платежей.

## Инвестиционный налоговый вычет (ст. 286.1)

- Налогоплательщик имеет право уменьшить суммы авансовых платежей подлежащие зачислению **в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации** на **не более 90 процентов** суммы расходов текущего периода (за исключением расходов на ликвидацию основных средств)
- Сумма налога, подлежащая зачислению **в федеральный бюджет**, подлежит уменьшению на величину, составляющую **10 процентов** суммы расходов (за исключением расходов на ликвидацию основных средств)
- При этом сумма налога в результате такого уменьшения может быть снижена до нуля.
- Инвестиционный налоговый вычет **применяется к объектам основных средств, относящимся к 3-7 амортизационным группам**, применяется к налогу, исчисленному за налоговый (отчетный) период, в котором введен в эксплуатацию объект основных средств либо изменена первоначальная стоимость объекта основных средств.

# Пример

Предприятие получило кредит в банке в сумме 1 млн. руб. в текущем отчетном периоде.

Предоплата составила 400 тыс. руб.

Выручка от продаж в 1-м квартале составила 1,770 тыс. руб., в т. ч. НДС в сумме 270 тыс. руб.

В производственном цикле были использованы сырье и материалы – 560 т. руб. Заработная плата рабочим составила 350 тыс. руб., страховые взносы из нее – 91 тыс. руб. Амортизация – 60 т. руб., проценты по выданному другой фирме кредиту – 25 т. руб.

Налоговый убыток предприятия прошлого периода составил 120 тыс. руб.

# Пример

*Расходы в данном примере за 1-й квартал 2016*  
составят: 1086 тыс. руб. (560+350+ 91+60+25)

Налогооблагаемая прибыль: 294 тыс. руб. ((1770 тыс руб. – 270 тыс. руб.) – 1086 тыс. руб. – 120 тыс. руб.)

Сумма налога на прибыль: 58,8 тыс. руб. (294 тыс. руб.\* 20%), в т. ч. для перечисления в федеральный бюджет – 5,880 тыс. руб., в местные бюджеты – 52,920 тыс. руб.