

Налоговый учет

- Налоговый учет - система обобщения информации для определения налоговой базы по налогам на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным налоговым законодательством. (ст.313 НК РФ)

Цели налогового учета

- Формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций в течении отчетного периода
- Обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога

Задачи налогового учета

- Порядок формирования суммы дохода и расхода
- Распределение расходов по налоговым (отчетным) периодам
- Формирование резервов
- Определения задолженности перед бюджетом

Принципы организации НУ

- Система налогового учета организуется самостоятельно
- Нормы и правила налогового учета применяются последовательно от одного налогового периода к другому
- Порядок ведения налогового учета закрепляется приказом (распоряжением) руководителя об утверждении учетной политики для целей налогообложения
- Налоговые и иные органы не вправе устанавливать для налогоплательщиков формы первичных документов и налоговых регистров

Способы организации НУ

- В рамках бухгалтерского учета, включая в учетные регистры дополнительные графы и строки для формирования налогооблагаемой базы
- наряду с учетными регистрами ведутся дополнительные регистры налогового учета без применения счетов бухгалтерского учета;
- налоговый учет ведется исключительно в регистрах налогового учета отдельными работниками бухгалтерских служб.

Носители информации для налогового учета

- Первичные учетные документы (включая справку бухгалтера)
- Аналитические регистры налогового учета
- Расчет налоговой базы

Определение налоговых регистров

- **Аналитические налоговые регистры-** это сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями налогового кодекса РФ

Порядок записей в аналитические регистры налогового учета

- В хронологическом порядке
- Непрерывно во времени
- Раскрывая содержание налогооблагаемой базы
- В специальных формах на бумажных, электронных и иных носителях информации
- Формы регистров разрабатываются налогоплательщиками самостоятельно и утверждаются приказом о налоговой учетной политике

Обязательные реквизиты налоговых регистров

- Наименование регистра
- Период (дата) составления
- Измерители операции в натуральных показателях и денежном выражении
- Наименование хозяйственной операции
- Подпись с расшифровкой ответственного лица за составление регистра

Исправление ошибок

- В регистрах налогового учета исправления ошибок должны быть обоснованы и скреплены подписями ответственных лиц, внесших исправления, с указанием даты, обоснования исправления

Конфиденциальность

- Данные налогового учета являются налоговой тайной
- Лица, получившие доступ к налоговым регистрам, обязаны хранить налоговую тайну.
- За разглашение информации о налоговом учете предусмотрена административная и уголовная ответственность.

Налоговую учетную политику утверждают по:

Налогу на добавленную стоимость - ст. 167 НК РФ;

Налогу на прибыль - ст. 313 НК РФ;

Налогу на добычу полезных ископаемых -
п. 2 ст. 339 НК РФ;

Системе налогообложения при выполнении
соглашений о разделе продукции - п. 16 ст.
346.38 НК РФ.

Налогу на имущество организаций – ст. 313

Учетная политика для целей налогообложения - ЭТО

- **совокупность** допускаемых налоговым кодексом **способов** (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, учет иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика. п.2 ст.11 НК

Принципы создания учетной ПОЛИТИКИ

- утверждается приказами, распоряжениями руководителя организации.
- применяется с 1 января года, следующего за годом утверждения.
- является обязательной для всех обособленных подразделений
- у вновь созданной организации утверждается не позднее окончания первого налогового периода и применяется со дня создания организации

Изменение учетной политики

- При изменении методов налогового учета - изменения вносятся с начала налогового периода
- При изменении налогового законодательства – не ранее, чем с момента вступления в силу изменений норм законодательства

Налогоплательщики

- Российские организации
- Иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства

Объект налога на прибыль

прибыль:

- полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов,
- доходы, полученные постоянным представительством уменьшенные на величину произведенных им расходов

Налоговые агенты

Российские организации или иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства уплачивают за иностранные организации, получающие доходы от источников в РФ без постоянных представительств

Объект налога на прибыль

доходы, полученные от источников в РФ, определяемые по ст. 390.

Классификация доходов и расходов

В бухгалтерском учете: В налоговом учете:

- Доходы и расходы от обычных видов деятельности
- Прочие
- Доходы и расходы связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг), имущественных прав
- Внереализационные доходы и расходы

Доходы от реализации

Бухгалтерский учет

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ и оказанием услуг (выручка) – т.е. **выручка от реализации предмета уставной деятельности**

Налоговый учет

Доходом от реализации признаются **выручка** от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав без сумм НДС и акцизов, т.е. **выручка от любой реализации**

Расходы в налоговом учете

обоснованные (т.е. экономически-оправданные, оценка которых выражена в денежных единицах) и **документально подтвержденные** затраты (убытки по ст. 265 НК РФ) осуществленные (понесенные) налогоплательщиком при условии, что они произведены для **осуществления деятельности, направленной на получение дохода.** (ст. 252)

Состав расходов по элементам затрат

Бухгалтерский учет

Расходы по обычным видам деятельности:

- Материальные расходы
- Расходы на оплату труда
- Обязательные отчисления на социальные нужды
- Амортизация
- Прочие расходы

Налоговый учет

Расходы, связанные с производством и реализацией:

- Материальные расходы
- Расходы на оплату труда
- Амортизация
- Прочие расходы

Материальные расходы (ст. 254)

- На приобретение сырья и материалов для производственных целей
- На приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного имущества
- На приобретение топлива, воды, энергии всех видов
- На приобретение работ и услуг производственного характера
- Расходы на содержание и эксплуатацию основных средств и иного имущества природоохранного назначения

Расходы на оплату труда

- Все виды начислений на оплату труда , в том числе стимулирующего и компенсирующего характера, связанные с режимом труда, за совмещение профессий и т.п.
- Стоимость бесплатно предоставляемой форменной одежды, остающейся в личном постоянном пользовании
- Суммы платежей работодателей по обязательному и добровольному страхованию работников в установленных нормах (ст. 255)

Амортизируемое имущество ст.256

Амортизируемое имущество - это основные средства и нематериальные активы со сроком полезного использования более года и стоимостью более 100000 рублей за единицу, при условии, что они используются для извлечения доход

Не подлежат амортизации имущество бюджетных организаций, некоммерческих организаций, земля и объекты природопользования

Имущество, исключаемое из состава амортизируемого

- Основные средства, переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование
- Переведенное на консервацию сроком более 3 месяцев
- При реконструкции и модернизации свыше 12 месяцев

Методы амортизации, возможность перехода с одного на другой



Методы амортизации основных средств

Бухгалтерский учет

- Линейный
- Способ уменьшаемого остатка
- По сумме чисел лет срока полезного использования
- Пропорционально объему продукции (работ)

Налоговый учет

- Линейный
- Нелинейный

Прочие расходы (ст. 260-264)

- Расходы на ремонт основных средств
- На освоение природных ресурсов
- НИОКР
- Обязательное и добровольное страхование имущества
- Прочие расходы, поименованные в ст.264

Нормируемые расходы

- Представительские расходы (в размере 4% от расходов на оплату труда данного налогового периода)
- Расходы на рекламу не указанные в гл. 25 НК РФ (в размере 1 % от выручки)
- Компенсация за использование личного транспорта в служебных целях
- Естественная убыль и технологические потери
- Резервы предусмотренные НК РФ
- ГСМ
- Признание убытка прошлых лет
- и др.

Резерв по сомнительным долгам

- Проводится инвентаризация дебиторской задолженности по срокам уплаты:
- Со сроком неуплаты до 45 дней-в резерв не включается;
- Со сроком неуплаты 45- 90 дней- в резерв включается 50%от суммы;
- Со сроком неуплаты свыше 90 дней- в резерв включается вся сумма
- Сумма сформированного резерва сравнивается с суммой 10% то выручки предидущего налогового периода

Состав доходов

Бухгалтерский учет

Прочие доходы ПБУ 9/95:

1. связанные с участием в уставных капиталах других организаций (дивиденды),
2. Курсовые разницы.
3. Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, поступления в возмещение причиненных организации убытков
4. связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации (Когда это не предмет деятельности организации),

Налоговый учет

Внереализационные доходы ст.250 НК:

1. от долевого участия других организаций за исключением дохода, направленного на оплату дополнительных акций (долей), размещаемых среди акционеров организации
2. Курсовые разницы.
3. Штрафы, пени за нарушение договорных обязательств, возмещение сумм убытков или ущерба, признанные должником или подлежащие уплате должником по решению суда.
4. от сдачи имущества, в т.ч. НМА в аренду (субаренду), если такие доходы не определялись как доходы от реализации (с 01.01.07)

Бухгалтерский учет

Прочие доходы:

5. проценты за предоставление денежных средств в пользование (кредитов, займов),
6. активы, полученные безвозмездно,
7. прибыль от совместной деятельности,
8. прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году

Налоговый учет

Внереализационные доходы:

5. проценты, полученные по договорам займа, кредита, банковского счета, вклада, по ценным бумагам,
6. безвозмездно полученное имущество, кроме благотворительной помощи и передачи активов учредителями (или организацией, в которой получатель учредитель) с долей в уставном капитале более 50%,
7. доход от совместной деятельности,
8. доход прошлых лет, выявленный в отчетном периоде,

Бухгалтерский учет

Прочие доходы:

9. суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности
10. сумма дооценки активов - в НУ нет
11. связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от товаров, продукции, денежных средств (кроме иностранной валюты) (Когда это не предмет деятельности организации) - в НУ это доходы от реализации.
12. Прочие - список **не ограничен**

Налоговый учет

Внереализационные доходы:

9. Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности
10. Стоимость полученных материалов и другого имущества при демонтаже основных средств
11. В виде использованных не по целевому назначению имущества, работ, услуг, полученных в виде благотворительности, за исключением бюджетных средств
12. Прочие - список **ограничен**

Порядок признания доходов и расходов

- Метод начислений
- Кассовый метод

Метод начисления (ст. 271,272)

- Доходы и расходы признаются в том налоговом периоде, которому они принадлежат
- Датой получения дохода от реализации является дата реализации товара (работ, услуг), независимо от фактического получения\ денег
- Для внереализационных доходов датой получения дохода является подписание акта приема-передачи имущества, выполнения работ, услуг при безвозмездной передаче
- Дата поступления денежных средств по дивидендам, безвозмездном получении денежных средств

Метод начисления (ст. 271,272) - Продолжение

- Дата осуществления расчетов в соответствии с условиями договоров, последний день отчетного месяца, предъявление документов на оплату - при расчетах за аренду, лицензионных платежей, и т. п.
- Дата признания должником или решение суда по штрафам, пеням, неустойкам
- Последний день отчетного (налогового) периода - восстановление резервов, распределение дохода в простом товариществе, доходы от доверительного управления
- Дата выявления дохода прошлых лет и т.д.

Кассовый метод (ст. 273)

доходы (расходы) **признаются после оплаты** или получения (передачи) имущества.

(Использовать его могут только организации, у которых в среднем за предыдущие 4 квартала выручка от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС **не более 1 миллиона руб. за каждый квартал**)

Доходы и расходы не учитываемые при налогообложении.

- 1) авансы полученные от других лиц (переданы другим лицам) налогоплательщиками, определяющими доходы и расходы по методу начисления;
- 2) залог или задаток в качестве обеспечения обязательств;
- 3) взносы (вклады) в уставный (складочный) капитал (фонд) организации (включая доход в виде превышения цены размещения акций (долей) над их номинальной стоимостью (первоначальным размером);
- 4) в виде средств или иного имущества, которые получены (возвращены) по договорам кредита или займа;
- 5) в виде имущества, полученного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования, подаренное в виде финансовой помощи.
- Сверхнормативные расходы.