

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Кто платит налог на прибыль

- ▶ **Налог на прибыль** — основной платёж для крупного и среднего бизнеса, а также части малых компаний, которые не перешли на специальные режимы. Это прямой налог, который юридические лица уплачивают с того, что они заработали.

Компании из двух первых групп, не являющихся налогоплательщиками платят другие налоги, а доходы участников «Сколково» вовсе освобождены от налогообложения.



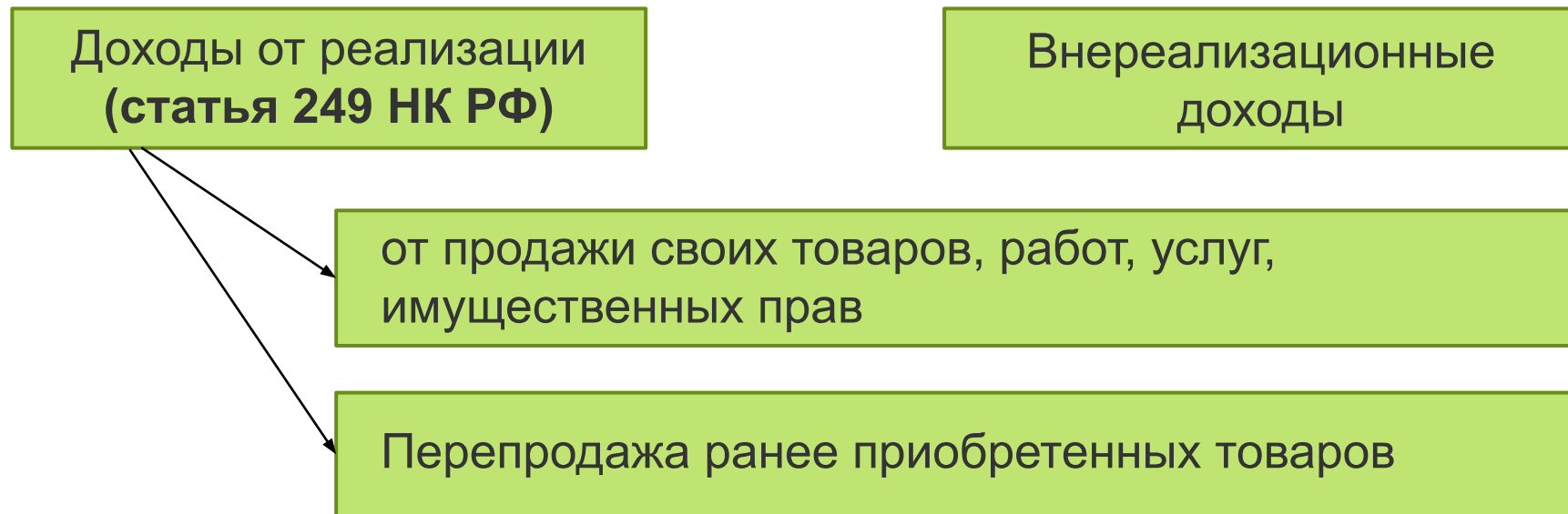
Алгоритм расчёта налога



Формула расчёта налога стандартная: Налоговая база * Налоговая ставка.

- ▶ А вот база по налогу на прибыль определяется по алгоритму:
 - рассчитывается прибыль либо убыток от реализации;
 - рассчитывается прибыль или убыток от внереализационных операций;
 - итоговая база по налогу: прибыль (убыток) от реализации + прибыль (убыток) от внереализационных операций - убытки прошлых лет, которые можно перенести на текущий период.
- ▶ Если прошлые периоды закончены в минус, убытки можно полностью или частично вычесть из налоговой базы. Например, компания получила в прошлом году убыток. Она может уменьшить на него налоговую базу, когда будет исчислять налог на прибыль в 2020 году. Но есть ограничение: базу можно уменьшить не более чем на 50% — такое правило действует до конца 2020 года.

Доходы, участвующие в расчёте налога



Все прочие доходы считаются внереализационными. Это, например, доходы от долевого участия в других компаниях, от сдачи имущества в аренду, проценты по вкладам и другие.

Доходы, участвующие в расчёте налога

- ▶ Налогом облагается не вся прибыль — список исключений приводится в **статье 251 НК РФ**. Он исчерпывающий, то есть, если какого-то вида доходов в этой статье нет, значит, он облагается. Необлагаемых доходов довольно много, вот лишь некоторые:
 - предоплата;
 - имущество, которое получено в виде залога или задатка;
 - кредитные и заёмные средства;
 - всё, что передано в виде вклада в уставный или складочный капитал.

Расходы, участвующие в расчете базы

Расходами считаются подтвержденные документами затраты, а также убытки. Расходы тоже подразделяются на 2 группы:

связанные с производством
и реализацией

К «производственным» расходам относится всё то, что организация тратит на изготовление своих товаров, работ или услуг, а также на их продажу. Делятся на:

косвенные — это прочие затраты, связанные с реализацией.

прямые — это материальные затраты, издержки на оплату труда, амортизацию.

внереализационные

Внереализационные расходы перечислены в **статье 265 НК РФ**. Например, это расходы на содержание переданного в аренду имущества, проценты по долговым обязательствам, отрицательные курсовые разницы и другие.

Расходы, участвующие в расчете базы

- ▶ Кроме того, есть расходы, которые не уменьшают налоговую базу. В **статье 270 НК РФ** приводится их закрытый перечень. Например, это дивиденды собственникам, штрафные санкции в бюджет, взносы в уставный капитал, расходы на добровольное страхование и множество других затрат.
- ▶ С 2019 в список расходов было внесено изменение: для работников и их семей можно приобретать путевки на курорты и санатории внутри страны — эти суммы признаются расходами на оплату труда и уменьшают базу по налогу на прибыль. Есть ограничение по сумме — не более 50 тыс. рублей в год на работника и каждого члена семьи.

Дата определения доходов и расходов

Важное значение для расчёта налога имеют даты, на которые признаются доходы и расходы. От этого зависит, можно ли учесть их в периоде, за который исчисляется налог на прибыль организаций. Существует два метода определения момента признания доходов и расходов:

Метод начисления. Доходы / расходы принимаются в том периоде, в котором они имели место. При этом неважно, когда фактически средства за них поступили или были на них потрачены.

Данный метод применяется **по умолчанию**. В этом случае прямые и косвенные расходы учитываются при исчислении налога на прибыль по-разному:

прямые расходы делятся между стоимостью незавершённого производства и продукции, которая изготовлена. Уменьшать налоговую базу за счёт прямых расходов можно только по мере того, как готовая продукция будет реализована;

косвенные расходы текущего периода списываются полностью, без какого-либо распределения.

Дата определения доходов и расходов

Кассовый метод. Доходы / расходы признаются на день их фактического поступления или списания.

При кассовом методе нет деления на прямые и косвенные расходы. Но применять его можно лишь организациям, у которых в среднем за четыре предыдущих квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС не превысила 1 млн рублей за каждый квартал.

Организации, которые не вправе применять кассовый метод (**п. 1, 4 ст. 273 НК РФ**)

- банки, кредитные потребительские кооперативы и микрофинансовые организации;
- организации, признаваемые контролирующими лицами контролируемых иностранных компаний;
- организации, указанные в **п. 1 ст. 275.2 НК РФ** (осуществляющие деятельность, связанную с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья);
- участники договоров доверительного управления имуществом, простого товарищества или инвестиционного товарищества.

Налоговые ставки

К чему применяется / когда действует ставка	Размер ставки
Основная ставка (действует, если не оговорено иное)	20%, которые делятся таким образом: • с 2017 до 2024 год — 17% в региональный бюджет, 3% — в федеральный;
Прибыль по некоторым ценным бумагам российских компаний	30%
Прибыль от добычи углеводородов на новом морском месторождении	20% полностью в федеральный бюджет
Некоторые доходы иностранных организаций	
Доходы от государственных, муниципальных и иных ценных бумаг	15% (по некоторым муниципальным бумагам 9%)
Дивиденды иностранной компании по российским акциям или от участия в компании из РФ	
Дивиденды российской организации	13%
Доходы по депозитарным распискам	
Отдельные доходы от аренды иностранных организаций	10%
Доходы сельхозпроизводителей, организаций медицинской, образовательной сфер, соцобслуживания и другое. Полный список — в статье 284 НК РФ	0%

Отчётность

- ▶ Все, кто платит налог на прибыль организаций, подают в ИФНС декларацию. Периодичность подачи внутри отчётного года зависит от того, как производятся авансовые платежи:
 - если ежемесячно, исходя из фактической прибыли, декларации нужно подавать до 28 числа следующего месяца (12 деклараций в год);
 - если поквартально либо раз в месяц, но по данным за прошлый период, декларации нужно подавать по итогам I квартала, полугодия, 9 месяцев. Последний день представления — 28 числа месяца, следующего за окончанием квартала.
- ▶ Годовую декларацию все должны подать до 28 марта года, следующего за отчётным. Уплата налога на прибыль, исчисленного по итогам года, производится также до этой даты. То есть налог на прибыль 2020 года нужно будет уплатить не позднее 28 марта 2021 года.

Пример расчёта налога на прибыль

- ▶ Отчетным периодом для налога на прибыль в организации является квартал. Региональная ставка по налогу на прибыль – 17 процентов. Доходы организации в I квартале, облагаемые по ставке 20 процентов, составили 1 200 000 руб., а расходы, связанные с получением этих доходов, – 2 000 000 руб. Таким образом, в I квартале организация получила убыток 800 000 руб. (2 000 000 руб. – 1 200 000 руб.). Налоговая база и авансовый платеж по налогу на прибыль за I квартал равны 0. Доходы организации во II квартале, облагаемые по ставке 20 процентов, составили 2 500 000 руб., а расходы, связанные с получением этих доходов, – 1 000 000 руб. Следовательно, по итогам полугодия доходы и расходы организации составляют:
 - доходы – 3 700 000 руб. (1 200 000 руб. + 2 500 000 руб.);
 - расходы – 3 000 000 руб. (2 000 000 руб. + 1 000 000 руб.).Налоговая база по итогам полугодия равна 700 000 руб. (3 700 000 руб. – 3 000 000 руб.). Авансовый платеж по налогу на прибыль за этот отчетный период составляет:
 - в федеральный бюджет – 21 000 руб. (700 000 руб. × 3%);
 - в региональный бюджет – 119 000 руб. (700 000 руб. × 17%).