

# Налог на прибыль организаций

Глава 25

НК РФ

# Плательщики

- Российские организации
- Иностранные организации, осуществляющие деятельность через постоянные представительства
- Иностранные организации, получающие доходы от источников в РФ

# Не являются плательщиками

- Организации, применяющие УСН
- Организации, уплачивающие ЕНВД
- Организации, уплачивающие ЕСХН
- Организации, занимающиеся игорным бизнесом

# Объект налогообложения

**Прибыль = Д – Р =**

Д реал + Д внереал – Р реал –

Р внереал =

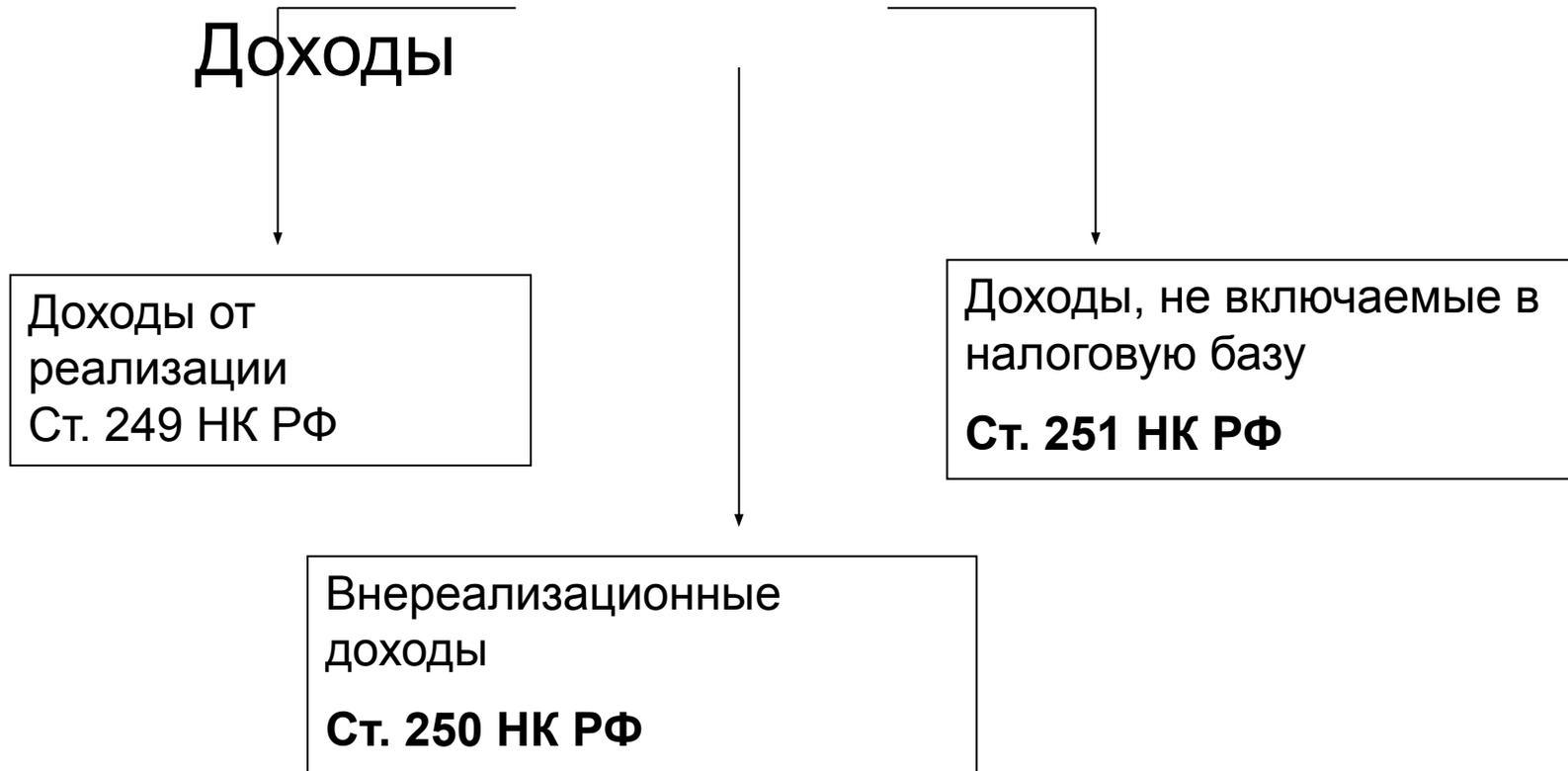
(Дреал – Р реал) +

(Д внереал – Р внереал) =

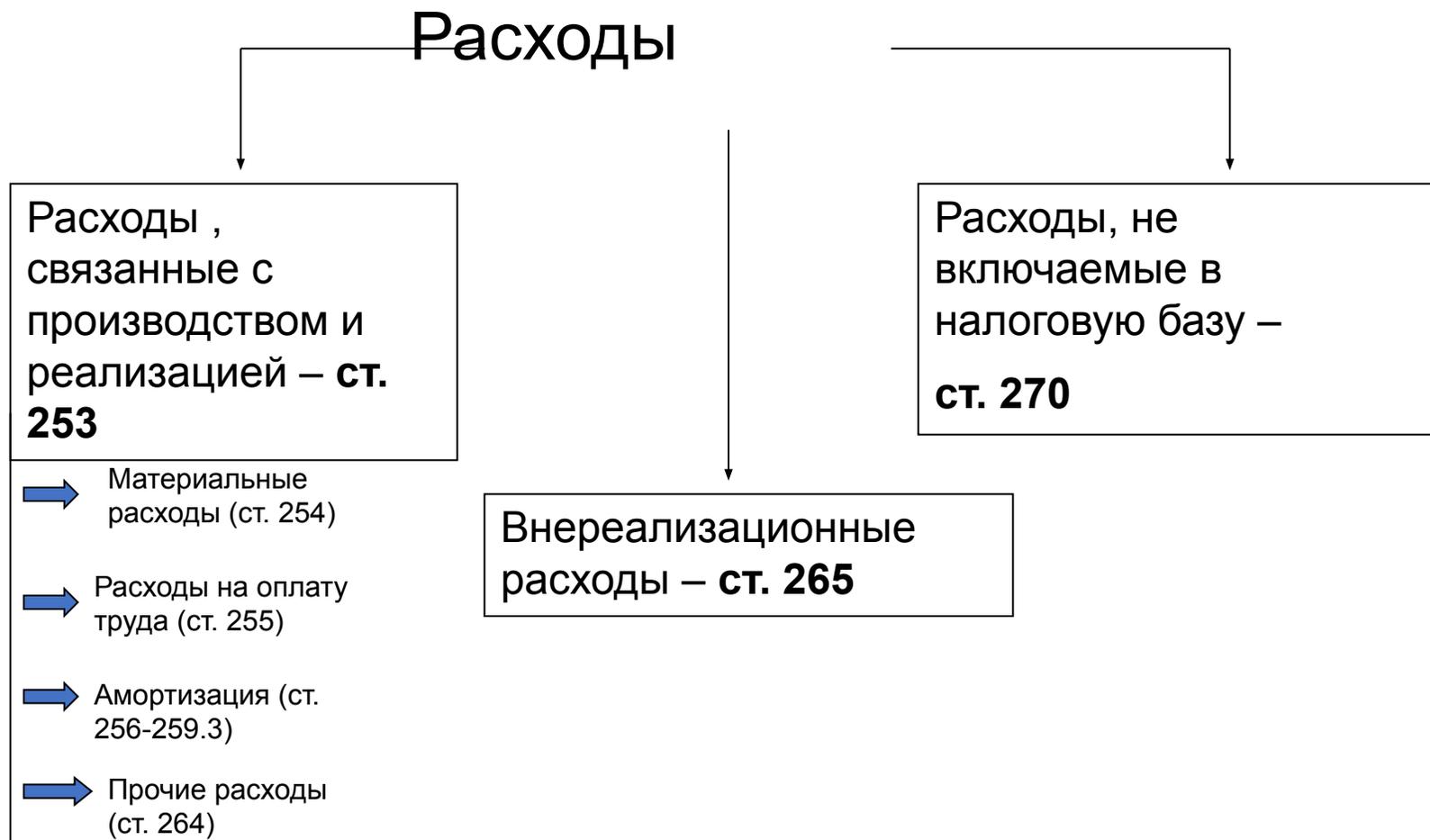
**Преал + П внереал**

Примечание: доходы и расходы должны быть без НДС и акцизов

# Классификация доходов



# Классификация расходов



# Правила признания расходов

-  Расходы должны быть экономически обоснованы.
- Расходы должны быть документально подтверждены. 
- Расходы должны быть направлены на получение доходов. 

# Нормируемые расходы

## Представительские расходы

- Представительские расходы учитываются для целей налогообложения в сумме, не превышающей **4% от расходов на оплату труда.**

# Пример

В феврале фирма провела переговоры с иностранными партнерами. Расходы на проведение официального обеда, транспорт составили 80 000 руб. (в том числе НДС).

В I квартале расходы фирмы на оплату труда составили 1 500 000 руб.

- Рассчитать предельную сумму представительских расходов, которую фирма может учесть для целей налогообложения в I квартале.



# Алгоритм решения

1. Определить фактическую величину представительских расходов без НДС
2. Рассчитать норматив, умножив ФОТ на 4%
3. Сравнить фактическую и предельную величины представительских расходов и сделать вывод

# Амортизация

Для того чтобы имущество и объекты признать амортизируемым имуществом, они должны соответствовать характеристикам, которые приведены в п. 1 ст. 256 НК РФ.

**Во-первых**, это имущество и объекты должны принадлежать организации на праве собственности.

**Во-вторых**, нужно их использовать для извлечения дохода.

**В-третьих**, срок их полезного использования должен превышать 12 месяцев.

- Кроме того, с 2016 года первоначальная стоимость имущества должна быть **больше 100 000** руб.

Первоначальная стоимость ОС определяется как сумма расходов организации:

- - на приобретение;
- - сооружение;
- - изготовление;
- - доставку;
- - доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования

# Срок полезного использования

- При установлении срока необходимо руководствоваться ст. 258 НК РФ и Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

Всего амортизационных групп - **десять**:

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

# Методы начисления амортизации

1. Линейный

2. Нелинейный

# ЛИНЕЙНЫЙ МЕТОД НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ

- Ежемесячная сумма амортизации рассчитывается как произведение первоначальной (восстановительной) стоимости объекта имущества и нормы амортизации, определенной для данного объекта (п. 2 ст. 259.1 НК РФ).
- Норма амортизации определяется по формуле:
- $K = (1 / n) \times 100\%$ ,

# НЕЛИНЕЙНЫЙ МЕТОД НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ

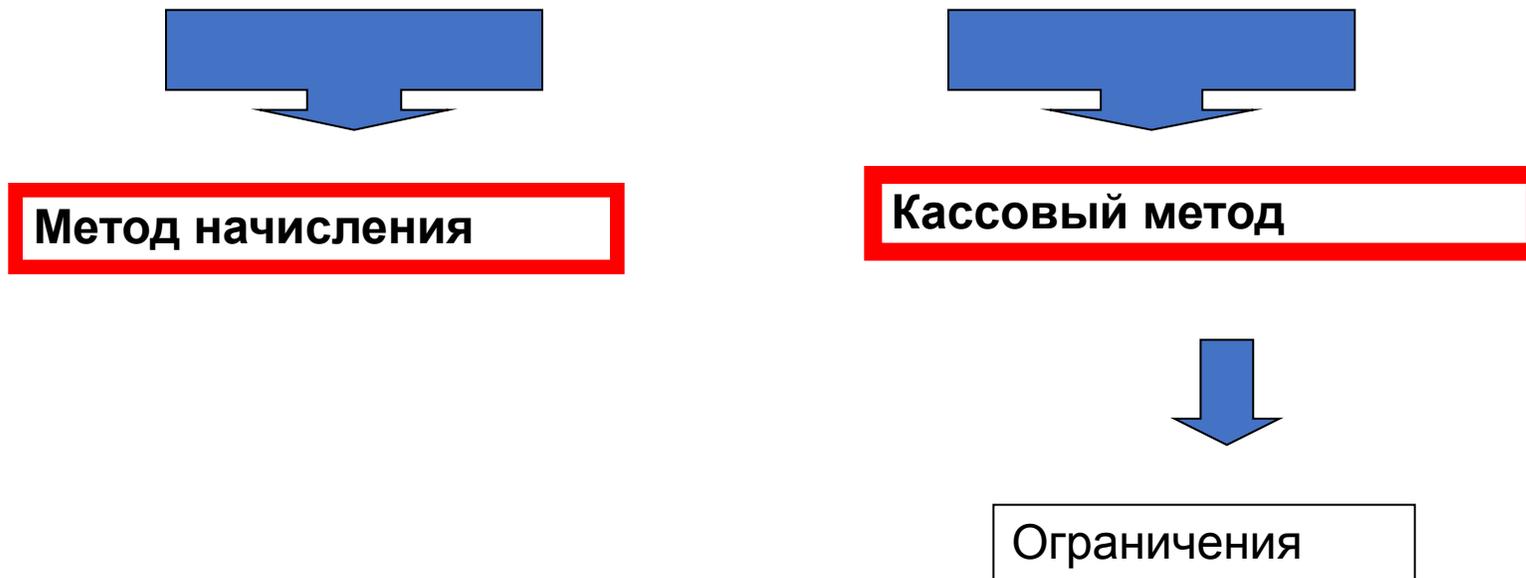
Суммарный баланс

- сумма начисленной за один месяц амортизации для каждой амортизационной группы (подгруппы) определяется по следующей формуле:
- $A = B \times (k / 100\%)$ ,
- где A - сумма начисленной за один месяц амортизации для соответствующей амортизационной группы (подгруппы);
- B - суммарный баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы);
- k - норма амортизации (в процентах) для соответствующей амортизационной группы (подгруппы).

# Нормы амортизации для нелинейного способа

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

# Момент определения налоговой базы



# Пример

Выручка оптовой фирмы в текущем году от продажи товаров без учета НДС: в I квартале - 1 500 000 руб.; во II квартале - 500 000 руб.; в III квартале - 700 000 руб.; в IV квартале - 1 000 000 руб.

Может ли с 1 января следующего года организация применять кассовый метод?

# Ставки

- 20% (основная) – сумма налога распределяется между бюджетами
- 0%
- 9%
- 10%
- 15%
- 20% (вспомогательная)

# Порядок исчисления

- Организации определяют сумму налога на прибыль самостоятельно нарастающим итогом с начала года.
- Если в одном из кварталов текущего года (например, в I квартале) фирма получила убыток, а в последующем - прибыль, то налог на прибыль рассчитывается с учетом этого убытка.



# Пример

- Доходы фирмы в I квартале составили 4 200 000 руб., а расходы - 5 000 000 руб.
- Доходы фирмы во II квартале составили 2 000 000 руб., а расходы - 1 000 000 руб.

Авансовый платеж по налогу на прибыль за 1 и 2 квартал?

# Налоговый учет

Определение

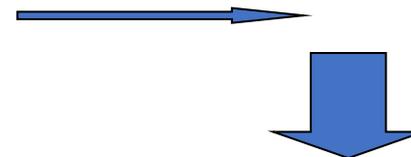
Цели учета :

1. - формирование полной и достоверной информации о хозяйственных операциях, которые произвела организация в течение установленного периода;
2. - обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налога.

# ДАННЫЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Подтверждением данных налогового учета являются:

1. Первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
2. Аналитические регистры налогового учета;
3. Расчет налоговой базы.



**обязательные реквизиты:**

- наименование регистра;
- период (дата) составления;
- измерители операции в натуральном выражении;
- наименование хозяйственных операций;
- подпись (расшифровка подписи) лица.

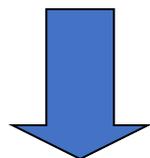


Сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями гл. 25 НК РФ, без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета

# Порядок уплаты

В течение года фирмы должны перечислять в бюджет авансовые платежи по налогу.

## 1. Ежеквартальные авансовые платежи



Фирмы, у которых за прошедшие четыре квартала выручка от реализации не превышала в среднем 15 млн. руб. за каждый квартал, бюджетные, некоммерческие, иностранные, автономные, участники простых товариществ, инвестиционных товариществ, инвесторы соглашений о разделе продукции, выгодоприобретатели по договорам доверительного управления.

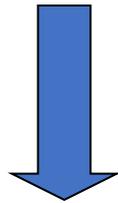


до 28-го числа месяца, следующего за этим кварталом.

# Порядок уплаты

2. исходя из фактической прибыли за месяц

3. исходя из суммы налога за предшествующий квартал



ежемесячно не позднее 28-го числа текущего месяца - перечислять авансовые платежи в размере  $\frac{1}{3}$  суммы налога, уплаченной за предшествующий квартал.

A black L-shaped arrow pointing from the third point to the second box.

до 28-го числа следующего месяца

# Уплата налога по итогам года

- По окончании года фирма рассчитывает сумму налога на прибыль, которая подлежит уплате, исходя из фактически полученной прибыли. При этом разница между суммой налога, рассчитанной по итогам года, и суммой уплаченных в течение года авансовых платежей должна быть перечислена в бюджет до 28 марта.

# Порядок и сроки представления отчетности

- Фирма должна ежеквартально (в течение 28 дней после окончания отчетного квартала) сдавать в налоговую инспекцию налоговую декларацию по налогу на прибыль: за I квартал - до 28 апреля; за полугодие - до 28 июля; за девять месяцев - до 28 октября.
- Фирмы, уплачивающие авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли за прошедший месяц, сдают декларацию не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.
- Декларацию по налогу на прибыль за прошедший год нужно сдать до 28 марта текущего года.
- Если в отчетном квартале фирма получила убыток, она все равно должна сдать налоговую декларацию.