



# НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Старший государственный налоговый инспектор  
Управления ФНС России по Свердловской области

А.П. Морозова



# НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ.

## Глава 25 Налогового кодекса Российской Федерации

### НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ:

- ❖ российские организации;
- ❖ иностранные организации, которые осуществляют деятельность в РФ через постоянное представительство и (или) получают доходы от источников в РФ.

### ОСВОБОЖДЕНЫ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ:

- ❖ организации, применяющие специальные налоговые режимы (ЕСХН, УСН, ЕНВД) или являющиеся плательщиками налога на игорный бизнес.

### МЕТОДЫ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

- ❖ метод начисления. Признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли.
- ❖ кассовый метод. Датой получения дохода является день поступления денежных средств на счета в банках или в кассу организации. Налогоплательщикам следует выбирать единый метод как для доходов, так и для расходов и закрепить данный метод в учетной политике.



# НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ.

## Глава 25 Налогового кодекса Российской Федерации

### Федерации

#### ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.

Объектом налогообложения **признается прибыль**, полученная налогоплательщиком.

Налогоплательщики	Что такое прибыль для целей налогообложения
Российские организации	Доходы, уменьшенные на расходы (п. 1 ст. 247 НК РФ)
Иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянное представительство	Доходы представительства, уменьшенные на расходы представительства (п. 2 ст. 247 НК РФ)
Иные иностранные организации	Доходы, полученные в РФ. Перечень таких доходов установлен ст. 309 НК РФ (п. 3 ст. 247 НК РФ)



# НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ.

## Глава 25 Налогового кодекса Российской Федерации

### ДОХОДЫ.

Доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме.

Экономическая выгода признается доходом организации, **если одновременно соблюдаются три условия:**

- 1) она подлежит получению деньгами или иным имуществом;
- 2) ее размер можно оценить;
- 3) она может быть определена по правилам гл. 25 НК РФ.

### **КЛАССИФИКАЦИЯ ДОХОДОВ:**

**1) Доходы, которые учитываются при налогообложении прибыли:**

- доходы от реализации;
- внереализационные доходы

**2) Доходы, которые не учитываются при налогообложении прибыли.**

**Доход от реализации - это выручка** от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав.



# НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ.

## Глава 25 Налогового кодекса Российской Федерации

### **К ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫМ ДОХОДАМ ОТНОСЯТСЯ (ст. 250 НК РФ):**

- полученные организацией дивиденды;
- штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств, суммы возмещения убытков или ущерба;
- доходы от сдачи имущества в аренду (включая земельные участки), если они не относятся к доходам от реализации;
- проценты, полученные по договорам займа, кредита;
- кредиторская задолженность.

### **ДОХОДЫ, НЕ УЧИТЫВАЕМЫЕ ПРИ НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ПРИБЫЛИ (ст. 251 НК РФ):**

- в виде имущества, имущественных прав, которые получены в форме залога или задатка;
- в виде взносов в уставный капитал организации;
- в виде имущества, которое получено по договорам кредита или займа других доходов, предусмотренных ст. 251 НК РФ.



# НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ.

## Глава 25 Налогового кодекса Российской Федерации

### **РАСХОДЫ:**

**Расход** - это тот показатель, на который организация может уменьшить свой доход.

### **РАСХОДЫ ПОДРАЗДЕЛЯЮТСЯ :**

**1) Расходы, которые учитываются при налогообложении прибыли:**

- расходы, связанные с производством и реализацией;
- внереализационные расходы.

Данные расходы, бывают нормируемыми и ненормируемыми.

**2) расходы, которые не учитываются при налогообложении прибыли.**

### **РАСХОДЫ, СВЯЗАННЫЕ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ :**

**1) расходы, связанные:**

- с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров;
- выполнением работ, оказанием услуг;
- приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг);

**2) расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества;**

**3) расходы на НИОКР;**

**4) расходы на обязательное и добровольное страхование;**

**5) прочие расходы.**



# НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ.

## Глава 25 Налогового кодекса Российской Федерации

**Расходы, которые связаны с производством и (или) реализацией, подразделяются на четыре вида:**

- 1) материальные расходы;
- 2) расходы на оплату труда;
- 3) суммы начисленной амортизации;
- 4) прочие расходы.

Требования, которым должны отвечать произведенные организацией расходы:

- 1) расходы должны быть обоснованны;
- 2) расходы должны быть документально подтверждены;
- 3) расходы должны быть произведены для деятельности, направленной на получение дохода.

**Обоснованные расходы** – это экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме



# НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ.

## Глава 25 Налогового кодекса Российской Федерации

### **МАТЕРИАЛЬНЫЕ РАСХОДЫ:**

Затраты, непосредственно связанные с технологическими особенностями производственного процесса.

- затраты на сырье и (или) материалы, которые используются в производственном процессе;
- затраты на упаковку продукции;
- затраты на приобретение инвентаря, спецодежды и другого неамортизируемого имущества;
- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- затраты на топливо, воду, электроэнергию;
- затраты на приобретение работ и услуг производственного характера;
- потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке;
- технологические потери при производстве и (или) транспортировке;
- другие расходы.





# НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ.

## Глава 25 Налогового кодекса Российской Федерации

### **НОРМИРУЕМЫЕ РАСХОДЫ:**

- расходы на НИОКР в форме отчислений на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности;
- представительские расходы;
- расходы на рекламу;
- расходы на создание резерва по сомнительным долгам;
- расходы в виде процентов по контролируемой задолженности;
- убыток от реализации права требования долга до наступления срока платежа.

### **МЕТОДЫ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ**

Даты, на которые расходы и доходы можно признать для целей налогообложения, определяются двумя различными методами:

- это метод начисления;
- кассовый метод.

При этом вы выбираете единый метод как для доходов, так и для расходов. Нельзя применять один метод для расходов, а другой - для доходов

Выбранный метод нужно отразить в учетной политике и применять последовательно с начала налогового периода и до его окончания.



# НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ.

## Глава 25 Налогового кодекса Российской Федерации

### РАСХОДЫ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ. ПРЯМЫЕ И КОСВЕННЫЕ РАСХОДЫ

#### Перечень прямых расходов:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке у налогоплательщика;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

К расходам текущего периода вы можете отнести **только ту часть прямых расходов**, которая приходится на реализованную в этом отчетном периоде продукцию.

**К косвенным относятся все иные суммы расходов**, за исключением внереализационных.

Косвенные расходы **в полном объеме относятся к расходам текущего** отчетного (налогового) периода.



# НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ.

## Глава 25 Налогового кодекса Российской Федерации

Налоговая база – это денежная величина, определяемая как **превышение полученных вами доходов над понесенными расходами.**

Если доходы меньше расходов (т.е. вами получен убыток), налоговая база равна нулю.



# НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ.

## Глава 25 Налогового кодекса Российской Федерации

### НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ:

Вид дохода	Ставка	Бюджет
Общая налоговая ставка	20%	федеральный бюджет - 2%; бюджет субъектов РФ -18%.
Доходы иностранных организаций, не связанные с деятельностью в РФ через постоянное представительство	20%	федеральный бюджет
Доходы, полученные в виде дивидендов российскими организациями от российских и иностранных организаций	13% 0%	федеральный бюджет
Доходы, полученные в виде дивидендов иностранными организациями от российских организаций	15%	федеральный бюджет
Доходы в виде процентов по муниципальным ценным бумагам	9%	федеральный бюджет
Прибыль сельскохоз. товар-ей, не перешедших на уплату ЕСХН	0%	



# НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ.

## Глава 25 Налогового кодекса Российской Федерации

Налоговый период - **календарный год.**

**Отчетные налоговые периоды**, по итогам которых уплачиваются авансовые платежи по налогу на прибыль:

- 1) I квартал, полугодие и девять месяцев календарного года - для организаций, **уплачивающих ежеквартальные авансовые платежи;**
- 2) месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года - для налогоплательщиков, исчисляющих **ежемесячные авансовые платежи** исходя из фактически полученной прибыли

Квартальные авансовые платежи - **не позднее 28 календарных дней** со дня окончания истекшего отчетного периода, **в этот же срок надо представить и налоговую декларацию.**



# НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ.

## Глава 25 Налогового кодекса Российской Федерации

Налоговый период - **календарный год.**

Отчетные периоды - **первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.**

Налог, подлежащий уплате **по истечении налогового периода, уплачивается не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.**

Налоговые декларации **по итогам налогового периода представляются** налогоплательщиками (налоговыми агентами) **не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.**



**БЛАГОДАРЮ ЗА ВНИМАНИЕ!**