

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

- 1. Плательщики и объект налога**
- 2. Порядок исчисления и уплаты налога.**

Налог на прибыль организаций

- Законодательная база - глава 25 Налогового кодекса РФ (статьи 246-333).
- В части налоговых льгот - региональные законы.
- Разъяснения Минфина и ФНС РФ.

ПЛАТЕЛЬЩИКИ НАЛОГА :

- российские организации
- иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ.

Объект налогообложения -
прибыль, полученная
налогоплательщиком

ДОХОДЫ

Величина дохода определяется на основании любых документов, так или иначе подтверждающих его получение. К ним относятся первичные учетные документы, документы налогового учета, расчетные документы, договоры и т.д.

Доходы от реализации:

- выручка от реализации:
 - товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных
 - имущества
 - имущественных прав
- выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги), имущество или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах

Внереализационные доходы :

- ✓ от долевого участия в других организациях
- ✓ проценты по кредитам и займам
- ✓ в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба
- ✓ от сдачи имущества в аренду (субаренду) и т. д.

ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Метод начислений

(по отгрузке)

Датой получения дохода считается дата реализации товаров (работ, услуг). С этого же момента возникает обязанность по уплате налога на прибыль организаций в бюджет

- Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств или иного имущества
- ✕ Аналогичный подход закреплен в отношении расходов

Кассовый метод

(по оплате)

Датой получения дохода считается дата поступления денежных средств на счет или в кассу.

- Налогоплательщику предоставлено право определения доходов и расходов по оплате при условии, что в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций без учета НДС не превысила 1 млн. руб. за каждый квартал.

Не учитываются при налогообложении прибыли:

- имущество, имущественные права, которые получены в форме залога или задатка;
- имущество, полученное безвозмездно от российской организации или частного лица, владеющими более 50% доли компании, которой это имущество передано;
- взносы в уставный капитал организации;
- имущество, полученное по договорам кредита или займа;
- имущество, полученное в рамках целевого финансирования;
- другие доходы, предусмотренные ст. 251 НК РФ.

РАСХОДЫ

Расходами признаются обоснованные (экономически оправданные) и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком.

Экономически оправданные, т.е. расходы должны быть произведены для деятельности направленной на получение дохода.

Расходы подразделяются на:

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

Расходы, связанные с производством и реализацией, включают в себя:

- 1) расходы, связанные с изготовлением, хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав);
- 2) расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества;
- 3) расходы на освоение природных ресурсов;
- 4) расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;
- 5) расходы на обязательное и добровольное имущественное страхование;
- 6) прочие расходы, связанные с производством и реализацией

Расходы, связанные с производством и реализацией подразделяются на:

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

МАТЕРИАЛЬНЫЕ РАСХОДЫ, СВЯЗАННЫЕ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ

Затраты на приобретение:

- ✓ сырья, материалов, запасных частей, комплектующих изделий и полуфабрикатов, топлива, воды, электроэнергии, которые используются при производстве товаров, а также для обеспечения технологического процесса
- ✓ работ и услуг производственного характера, выполняемых исполнителями
- ✓ расходы на содержание и эксплуатацию фондов природоохранного назначения.

РАСХОДЫ НА ОПЛАТУ ТРУДА

В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрения, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные законодательством РФ, трудовыми и коллективными договорами

К расходам на оплату труда относятся, в частности:

- заработная плата, начисления стимулирующего и компенсирующего характера
- стоимость бесплатно предоставляемых работникам коммунальных услуг, питания
- расходы на приобретение для работников форменной одежды и обмундирования
- денежные компенсации за неиспользованный отпуск
- единовременные вознаграждения за выслугу лет, надбавки за стаж работы
- расходы на обязательное и добровольное страхование, **но:**

РАСХОДЫ НА ОПЛАТУ ТРУДА

- На добровольное долгосрочное страхование жизни работников, пенсионное страхование, негосударственное пенсионное обеспечение работников – **не выше 12% от расходов на оплату труда;**
- На добровольное медицинское страхование – **не выше 6 % от расходов на оплату труда;**
- На добровольное страхование на случай смерти или утраты трудоспособности – **15000 руб. в год на одного застрахованного.**

АМОРТИЗИРУЕМОЕ ИМУЩЕСТВО

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 тыс. руб.

8 Амортизируемое имущество распределяется по 10 группам в соответствии со сроками его полезного использования.

8 Классификация основных средств, включаемых в группы, утверждается Правительством РФ.

Начисление амортизации для целей налогообложения производится:

- *линейным методом*
- *нелинейным методом*

□ Метод начисления амортизации, устанавливается самим налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения, **но** в отношении зданий, сооружений, передаточных устройств, нематериальных активов, входящих в восьмую - десятую амортизационные группы применяется исключительно линейный метод.

Инвестиционный налоговый вычет

Налогоплательщик получает право уменьшить исчисленную сумму налога на прибыль на сумму расходов, связанных с приобретением (созданием) или модернизацией (реконструкцией) объектов основных средств (для 3-7 амортизационных групп).

- Основные средства, в отношении которых налогоплательщик применил инвестиционный вычет, *не будут подлежать амортизации.*

ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, СВЯЗАННЫЕ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ

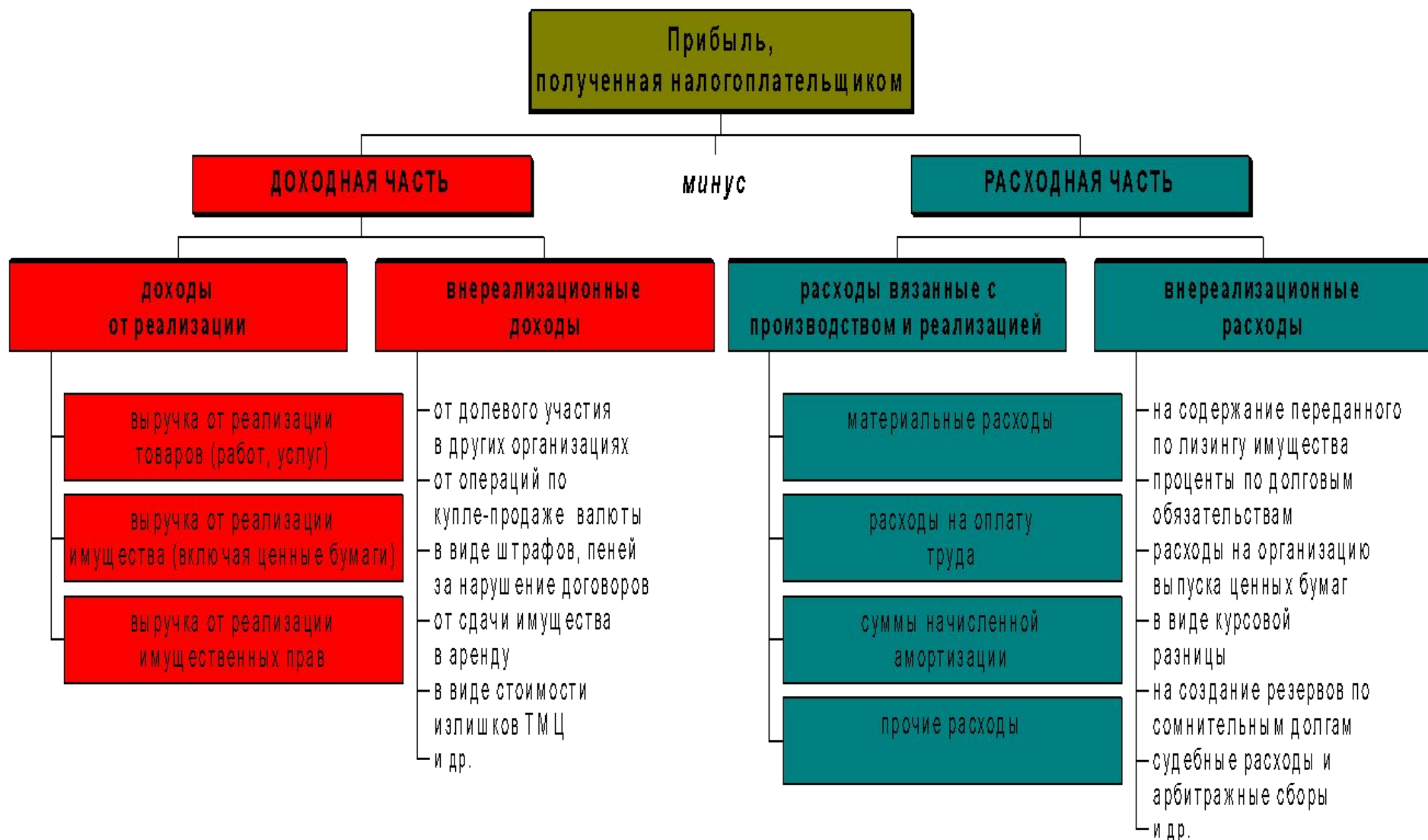
К ним относятся расходы:

- ✓ по некоторым налогам и сборам
- ✓ по охране имущества
- ✓ по обеспечению условий труда и техники безопасности работников
- ✓ на юридические, информационные и консультационные услуги
- ✓ на рекламу
- ✓ представительские
- ✓ на подготовку и переподготовку кадров
- ✓ на услуги связи и интернет
- ✓ по командировкам, и др.

Ограничения по условиям списания:

- *представительские расходы* - включаются в размере не более 4% от расходов на оплату труда за отчетный (налоговый) период
- *расходы на подготовку и переподготовку кадров* – определяются на договорной основе с образовательными учреждениями
- *расходы на рекламу в виде призов, подарков* - признаются в размере, не превышающем 1% выручки от реализации.
- *расходы по командировкам* - в пределах установленных нормативов.

Порядок определения объекта



НАЛОГОВАЯ БАЗА

Налоговая база - денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению.

- р Все доходы и расходы налогоплательщика при исчислении налога учитываются в денежной форме
- р Если доходы получены в натуральной форме, они учитываются исходя из рыночных цен, установленных сторонами сделки
- р Если в налоговом (отчетном) периоде получен убыток, база равняется нулю
- р При определении налоговой базы прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала налогового периода

Порядок расчета налоговой базы

Расчет налоговой базы составляется налогоплательщиком за отчетный (налоговый) период самостоятельно исходя из данных налогового учета нарастающим итогом с начала года. За отчетный (налоговый) период определяются суммы:

- доходов от реализации
- расходов, уменьшающих сумму доходов от реализации
- прибыли (убытка) от реализации
- внереализационных доходов
- внереализационных расходов
- прибыли (убытка) от внереализационных операций
- итоговой налоговой базы за период (налогооблагаемая прибыль).

НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ

Максимальная налоговая ставка - **20 %**:

- в федеральный бюджет – 3%
- в бюджеты субъектов РФ – до 17 %

Специальные ставки

Налог на прибыль по таким ставкам полностью направляется в федеральный бюджет.

Они используются для предприятий при наличии определенного статуса или для особых видов дохода:

- **20%** платят иностранные фирмы без российского представительства, добытчики углеводородного сырья и контролируемые иностранные компании;
- **10%** — зарубежные фирмы без представительства в РФ с доходов от сдачи в аренду транспорта и при международных перевозках;
- **13%** — местные организации с дивидендов зарубежных и российских фирм, и с дивидендов от акций по депозитарным распискам;
- **15%** — зарубежные организации с дивидендов российских фирм и все владельцы с доходов по гос. и муниципальным ценным бумагам (ЦБ);
- **9%** — с процентов по муниципальным ЦБ

Ставка 0%:

- по прибыли, полученной организациями, осуществляющими образовательную, медицинскую деятельность социальное обслуживание граждан (при соблюдении соответствующих условий).
- По прибыли от деятельности, осуществляемой в технико-внедренческой особой экономической зоне.
- По прибыли участников регионального инвестиционного проекта при условии, что доходы от реализации товаров, произведенных в рамках проекта, составляют не менее 90% всех доходов, учитываемых при определении налоговой базы.
- По прибыли резидентов территории опережающего социально-экономического развития.

Организации, осуществляющие образовательную или медицинскую деятельность, вправе применять нулевую ставку налога на прибыль при соблюдении следующих условий:

- организация имеет выданную в установленном порядке лицензию (лицензии) на осуществление образовательной и (или) медицинской деятельности;
- доходы организации за налоговый период от осуществления образовательной или медицинской деятельности, а также от выполнения научных исследований или опытно-конструкторских разработок, составляют не менее 90%
- организация не совершает в налоговом периоде операций с векселями и финансовыми инструментами срочных сделок;
- в штате организации непрерывно в течение налогового периода числятся не менее 15 работников, при этом в штате организации, осуществляющей медицинскую деятельность, численность медицинского персонала, имеющего сертификат специалиста, в общей численности работников составляет не менее 50%.

Варианты исчисления налога на прибыль:

Налоговый период – календарный год.

1. Исходя из предполагаемой прибыли:

Организация уплачивает ежемесячные авансовые платежи и авансовые платежи по итогам каждого отчетного периода.

Отчетные периоды: 3 месяца, 6 месяцев, 9 месяцев.

- Ежемесячные платежи уплачиваются не позднее 28 числа каждого месяца.

Сумма авансового платежа исчисляется исходя из ставки и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом по результатам каждого отчетного (налогового) периода.

2. Исходя из фактической прибыли:

Отчетные периоды: месяц, 2 месяца, 3 месяца, 4 месяца, 5 месяцев, 6 месяцев, и т. д.....11 месяцев.

- Ежемесячные авансовые платежи уплачиваются не позднее 28 числа следующего месяца.

Варианты исчисления налога на прибыль:

3. Только квартальные авансовые платежи уплачивают следующие организации:

- бюджетные учреждения(за исключением театров, музеев, библиотек, концертных организаций);
- автономные учреждения;
- иностранные организации, имеющие представительства;
- некоммерческие организации, не имеющие дохода от реализации товаров (работ, услуг) ;
- участники простых товариществ, инвестиционных товариществ
- организации, выручка которых за предыдущие 4 квартала не превышала в среднем 15 млн. рублей за каждый квартал.

Прибыль рассчитывается нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода!

Налог на прибыль уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий налоговый период, т.е.:

- не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода
- по итогам налогового периода - не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

ОБОБЩЕННЫЕ СВЕДЕНИЯ О НАЛОГЕ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Прибыль, полученная налогоплательщиком, является объектом налогообложения.

Налоговой базой признается денежное выражение прибыли.

В законодательном порядке установлена налоговая база, равная нулю, в случае, если в отчетном (налоговом) периоде получен *убыток*.

✓ *Налогоплательщик вправе осуществлять перенос убытка на будущее, но налоговую базу нельзя уменьшать на сумму убытков прошлых периодов больше, чем на 50%.*

✓ Прибыль организации определяется по данным **налогового учета**

✓ Плательщики обязаны утвердить приказом отдельную учетную политику для целей налогообложения, разработать и вести регистры налогового учета

АНАЛИТИЧЕСКИЕ РЕГИСТРЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Первичные данные налогового учета учитываются в разработочных таблицах, справках бухгалтера и иных документах налогоплательщика, группирующих информацию об объектах налогообложения.

Аналитические регистры налогового учета - сводные формы систематизации и накопления данных за отчетный (налоговый) период, без распределения их (отражения) по счетам бухгалтерского учета, предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, аналитических данных налогового учета для отражения в расчете налоговой базы.

- Регистры ведутся в виде специальных форм на бумажных носителях, в электронном виде и (или) любых машинных носителях
- Аналитический учет должен раскрывать порядок формирования налоговой базы
- Формы регистров и порядок отражения в них данных налогового учета, данных первичных документов разрабатываются налогоплательщиком самостоятельно и устанавливаются приложениями к учетной политике для целей налогообложения.