

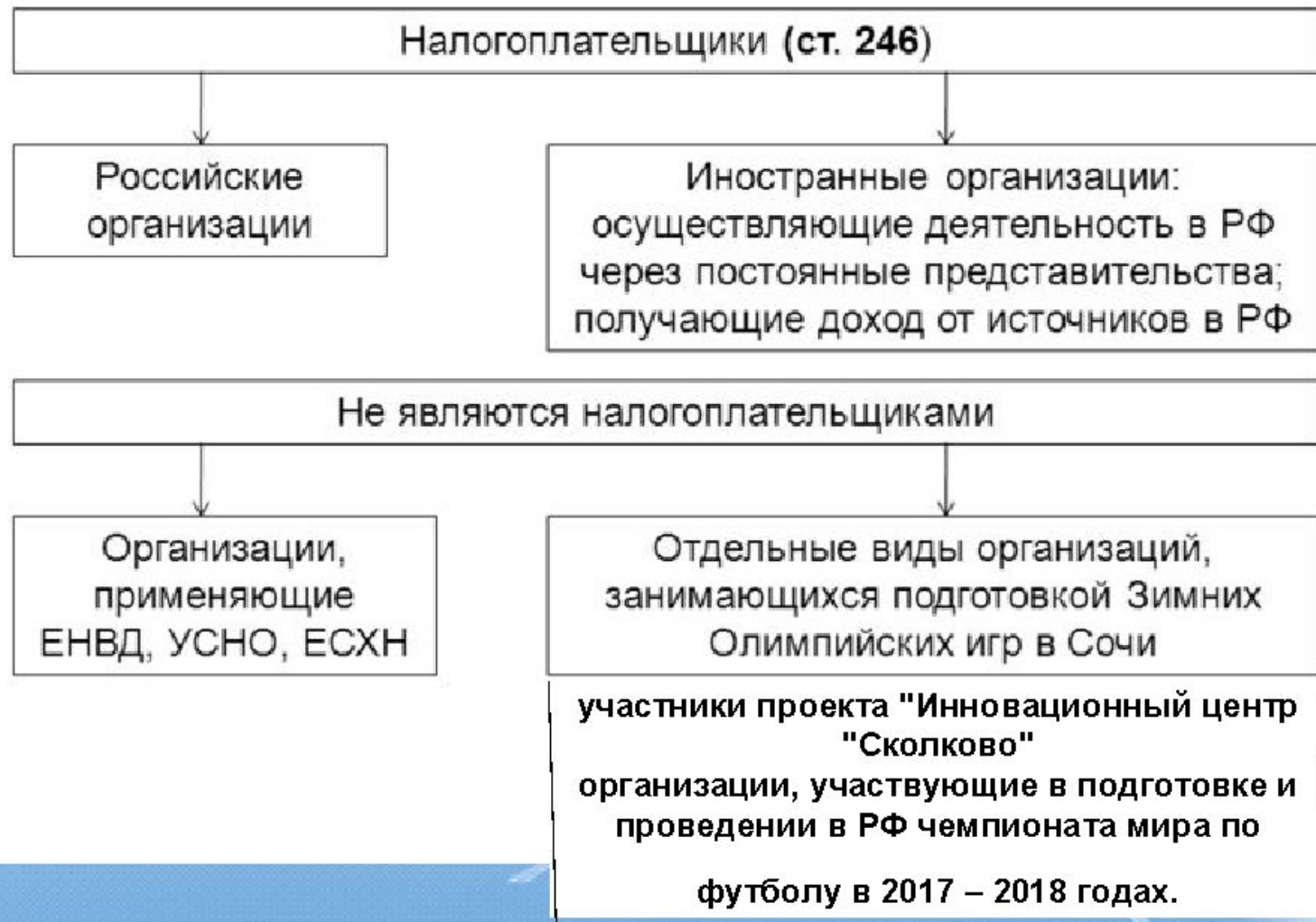


- Налог на прибыль
 - организаций





Налог на прибыль



ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИИ

полученный
доход (выручка)

расходы

от реализации
товара (работ,
услуг)

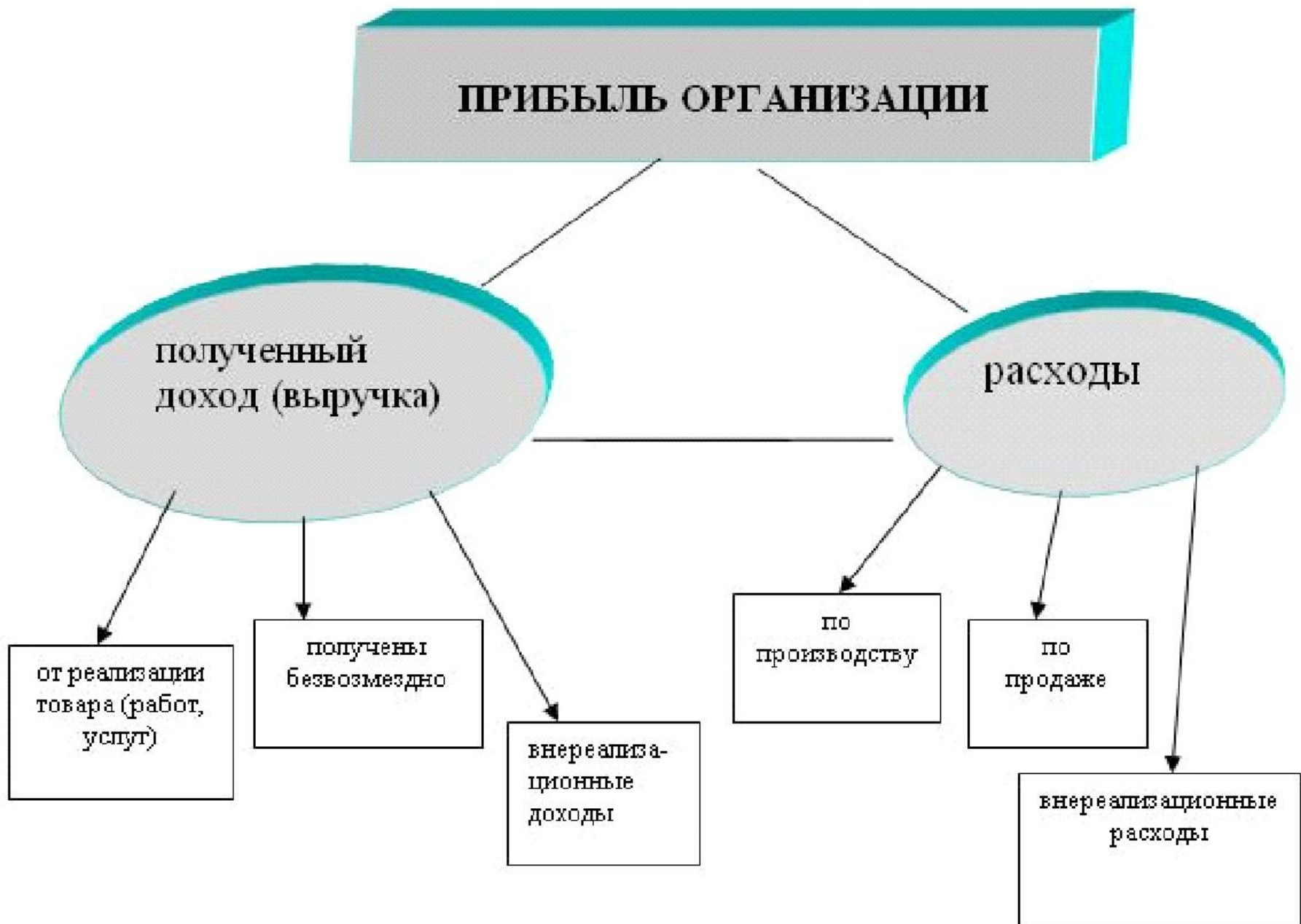
получены
безвозмездно

вне realiza-
ционных
доходы

по
производству

по
продаже

вне realiza-
ционных
расходы



Налогоплательщики	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)

ДОХОДЫ

**Учитываемые
при
налогообложении**

**Доходы от
реализации**

**Внереализационн
ые доходы**

**Не учитываемые при
налогообложении**

**Доходы, уменьшенные
на суммы предъявленных
налогов**

**Доходы
от реализации**

**Внереализационн
ые
доходы**

**Выручка от
реализации
собственны
х**

**Выручка
от**

**товаров
(работ,
услуг),
имущества,
имуществен
ных
прав**

**реализаци
и
имущества,
имуществ
ен.
прав,
ценных
б**

**Доходы
от
долевого
участия,
аренды,
проценты
по
договорам
займа**

**Доходы
прошлых
лет,
положитель
ная
курсовая
разница и
пр.**

Доходы освобожденные от налогообложения (ст. 251 НК РФ)

- В виде:
- - имущества, имущественных прав, которые получены в форме залога или задатка (пп. 2 п. 1 ст. 251 НК РФ);
- - взносов в уставный капитал организации (пп. 3 п. 1 ст. 251 НК РФ);
- - имущества, которое получено по договорам кредита или займа (пп. 10 п. 1 ст. 251 НК РФ);
- - капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендованного (полученного в безвозмездное пользование) имущества, произведенных арендатором (ссудополучателем) (пп. 32 п. 1 ст. 251 НК РФ);
- - в виде доходов автономной некоммерческой организации "Фонд защиты вкладчиков";
- - других доходов, предусмотренных ст. 251 НК РФ.

РАСХОДЫ

**Учитываемые при
налогообложении
(полностью или в
пределах норм)**

**Расходы, связанные с
производством и
реализацией**

**Внереализационные
расходы**

Не учитываемые при налогообложении

Требования, которым должны отвечать произведенные организацией расходы:

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

Вид расхода	Перечень документов
Сотовая связь для работников	Договор с оператором сотовой связи; утвержденный руководителем перечень должностей работников, которым в силу исполняемых ими обязанностей необходимо использование сотовой связи; приказ руководителя об установлении лимита расходов на связь; детализированные счета оператора связи
Содержание и эксплуатация служебных автомобилей	Путевые листы ; авансовые отчеты подотчетных лиц; талоны на ГСМ, кассовые чеки; акты выполненных ремонтных работ и т.п.

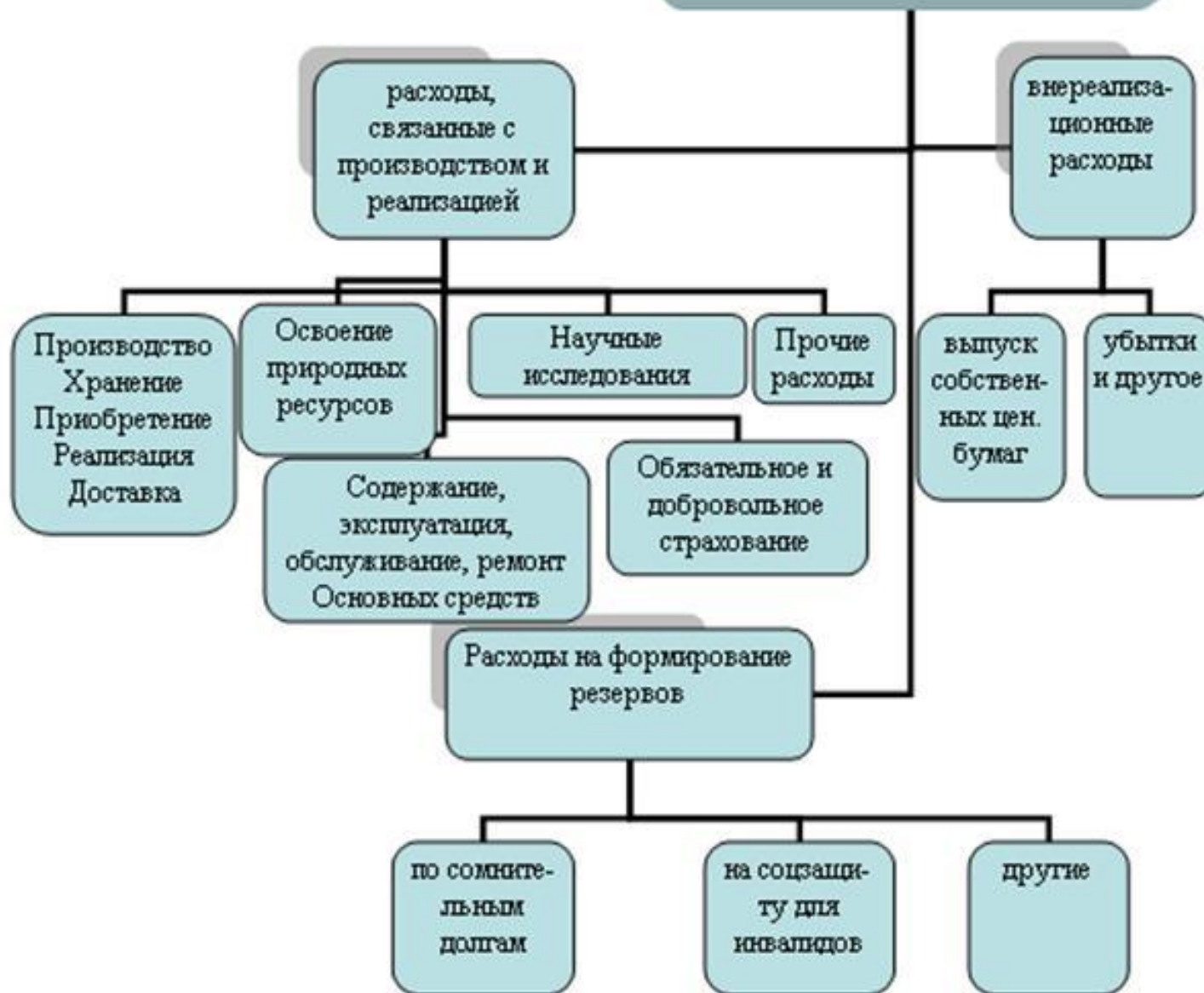
**Аренда
недвижимости**

**Договор аренды <3>; акт
приемки-передачи
арендованного имущества;
документы, подтверждающие
оплату арендных платежей; акт
об оказании услуг по договору
аренды <4>**

**Аренда (лизинг)
имущества**

**Договор аренды (лизинга); акт
приема-передачи имущества;
платежные (расчетные)
документы <5>**

Группировка расходов



К расходам, связанным с производством и реализацией относятся (п. 1 ст. 253 НК РФ):

- **1) расходы, связанные:**
 - **- с изготовлением (производством), 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, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии;**
- **3) расходы на освоение природных ресурсов;**
- **4) расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;**
- **5) расходы на обязательное и добровольное страхование;**
- **6) прочие расходы.**

Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на четыре вида:

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

Организация может выбрать один из следующих методов оценки МПЗ:

- **1. Метод оценки по стоимости единицы запасов.**
- **2. Метод оценки по средней стоимости.**
- **3. Метод оценки по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).**

Имущество, стоимость которого может погашаться через амортизацию, должно одновременно отвечать следующим признакам:

- - имущество принадлежит организации на праве собственности (если иное не предусмотрено гл. 25 НК РФ);
- - имущество используется для извлечения дохода;
- - его первоначальная стоимость превышает 40 000 руб.
- - срок его полезного использования превышает 12 месяцев (п. 1 ст. 256 НК РФ).

РАСХОДЫ, НЕ УЧИТЫВАЕМЫЕ ПРИ НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ПРИБЫЛИ

- 1) в виде сумм начисленных налогоплательщиком **дивидендов** и других сумм прибыли после налогообложения;
- 2) в виде пени, штрафов процентов и иных санкций, перечисляемых в бюджет (в государственные внебюджетные фонды), а также штрафов и других санкций, взимаемых государственными организациями;
- 3) в виде **взноса** в уставный (складочный) капитал, вклада в простое товарищество, в инвестиционное товарищество;
- 4) в виде суммы налога, а также суммы платежей за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду;

РАСХОДЫ, НЕ УЧИТЫВАЕМЫЕ ПРИ НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ПРИБЫЛИ

- 5) в виде расходов по приобретению и (или) созданию амортизируемого имущества, а также расходов, осуществленных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения объектов основных средств, за исключением расходов, указанных в пункте 9 статьи 258 НК РФ;
- 6) в виде средств или иного имущества, которые переданы по договорам кредита 6) в виде средств или иного имущества, которые переданы по договорам кредита или займа, а также в виде средств или иного имущества, которые направлены в погашение таких заимствований;
- 7) в виде имущества, работ, услуг, имущественных прав, переданных в порядке предварительной оплаты налогоплательщиками, определяющими доходы и расходы по методу начисления;

РАСХОДЫ, НЕ УЧИТЫВАЕМЫЕ ПРИ НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ПРИБЫЛИ

- 8) в виде средств, перечисляемых профсоюзным организациям;
- 9) в виде сумм материальной помощи работникам;
- 10) на оплату дополнительно предоставляемых по коллективному договору (сверх предусмотренных действующим законодательством) отпусков работникам, в том числе женщинам, воспитывающим детей;
- 11) на оплату проезда к месту работы и обратно транспортом общего пользования, специальными маршрутами, ведомственным транспортом, за исключением сумм, подлежащих включению в состав расходов на производство и реализацию товаров (работ, услуг) в силу технологических особенностей производства, и за исключением случаев, когда расходы на оплату проезда к месту работы и обратно предусмотрены трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами;



Методы учета доходов и расходов:

- **1) Метод начисления;**
- **2) Кассовый метод**
- **Выбираете единый метод, как для доходов, так и для расходов.**
- **Выбранный метод нужно отразить в учетной политике и применять последовательно с начала налогового периода и до его окончания (ст. 313 НК РФ).**

Не могут определять доходы и расходы по кассовому методу:

- **1) банки;**
- **2) компании с выручкой в среднем за предыдущие четыре квартала более 1 млн. руб. за каждый квартал;**
- **3) участники договора доверительного управления имуществом или договора простого товарищества (абз. 2 п. 4 ст. 273 НК РФ).**

Кассовый метод

Датой получения дохода при кассовом методе признается (п.2 ст. 273 НК РФ):

- **день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу,**
- **день поступления иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав;**
- **погашение задолженности перед налогоплательщиком иным способом (кассовый метод).**
- **Учитывают авансы в составе доходов в день их поступления на счет или в кассу организации.**

Расходы при кассовом методе (п.3 ст. 273 НК РФ)

- **Расходами налогоплательщиков признаются затраты после их фактической оплаты.**
- **Оплатой товара (работ, услуг и (или) имущественных прав) признается: прекращение встречного обязательства налогоплательщиком - приобретателем указанных товаров (работ, услуг) и имущественных прав перед продавцом, которое непосредственно связано с поставкой этих товаров (выполнением работ, оказанием услуг, передачей имущественных прав).**

Вид расхода	Порядок учета (кассовый метод)
1. Материальные расходы (кроме расходов по приобретению сырья и материалов) 2. Расходы на оплату труда 3. Оплата процентов по займам (кредитам) 4. Оплата услуг третьих лиц (пп. 1 п. 3 ст. 273 НК РФ)	Признаются на одну из дат: - списания денежных средств с расчетного счета; - выдачи денежных средств из кассы; - погашения задолженности иным способом
Расходы по приобретению сырья и материалов (пп. 1 п. 3 ст. 273 НК РФ)	Признаются по мере списания данного сырья и материалов в производство

Вид расхода	Порядок учета (кассовый метод)
1. Амортизационные отчисления по <u>оплаченному</u> амортизируемому имуществу 2. Расходы на освоение природных ресурсов 3. Расходы на НИОКР (пп. 2 п. 3 ст. 273 НК РФ)	Признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором были начислены
Расходы на уплату налогов и сборов (пп. 3 п. 3 ст. 273 НК РФ)	Признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором погашена задолженность по уплате налогов и сборов

Кассовый метод

- **! Моментом признания расходов при перечислении авансов будет являться дата отгрузки товара, оказания услуги, выполнения работы или передачи имущественного права.**

Метод начисления

- **При методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления) (п. 1 ст. 271 НК РФ).**
- **По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.**

Доходы от реализации (метод начисления)

- Датой получения дохода от реализации признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемая в соответствии с пунктом 1 статьи 39 НК РФ, т. е.
- дата передачи на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу,
- а в случаях, предусмотренных НК РФ, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу - на безвозмездной основе.

Метод начисления

Вид дохода	Дата признания
Доходы от реализации товаров (п. 3 ст. 271 НК РФ)	Дата перехода права собственности к покупателю
Доходы от реализации работ, услуг (п. 3 ст. 271 НК РФ)	Дата передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг заказчику
Доходы от реализации товаров (работ, услуг) по договору комиссии (агентскому договору) (п. 3 ст. 271 НК РФ)	Дата реализации принадлежащего комитенту (принципалу) имущества, указанная в отчете (извещении) комиссионера (агента)

Метод начисления

Вид дохода

Дата признания

**Доходы от реализации
недвижимого имущества
(п. 3 ст. 271 НК РФ)**

**дата передачи недвижимого
имущества приобретателю
этого имущества по
передаточному акту или иному
документу о передаче
недвижимого имущества.**

**Доходы от реализации
ценных бумаг,
принадлежащих
налогоплательщику
(п. 3 ст. 271 НК РФ)**

**- дата прекращения обязательств
по передаче ценных бумаг
зачетом встречных
однородных требований;
- дата фактического получения
налогоплательщиком сумм
частичного погашения
номинальной стоимости
ценной бумаги в период ее
обращения, предусмотренного
условиями выпуска.**

Метод начисления

Вид дохода	Дата признания
Доходы: - от реализации финансовым агентом услуг финансирования под уступку денежного требования; - от реализации новым кредитором, получившим указанное требование, финансовых услуг;	Дата последующей уступки права требования или дата исполнения должником требования
- в виде полученного права требования долга (п. 5 ст. 271 НК РФ)	Дата подписания акта уступки права требования или договора

Метод начисления

- По договорам займа или иным аналогичным договорам (включая долговые обязательства, оформленные ценными бумагами), срок действия которых приходится более чем на один отчетный (налоговый) период, доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на конец каждого месяца соответствующего отчетного (налогового) периода независимо от даты (сроков) его выплаты, предусмотренных договором.

Метод начисления

- Доходы, выраженные в иностранной валюте, для целей налогообложения пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату признания соответствующего дохода.
- Требования (обязательства), стоимость которых выражена в иностранной валюте, имущество в виде валютных ценностей пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату перехода права собственности на указанное имущество, прекращения (исполнения) требований (обязательств) и (или) на последнее число текущего месяца в зависимости от того, что произошло раньше.
- Если при пересчете выраженной в иностранной валюте (условных денежных единицах) стоимости требований (обязательств), подлежащих оплате в рублях, применяется иной курс иностранной валюты, установленный законом или соглашением сторон, пересчет доходов, требований (обязательств) производится по такому курсу.
- В случае получения аванса, задатка доходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату получения аванса, задатка (в части, приходящейся на аванс, задаток).

принципы признания расходов при методе начисления

- **1. Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты (п. 1 ст. 272 НК РФ).**
- **2. Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают, исходя из условий сделок.**
- **3. В случае если условиями договора предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрена поэтапная сдача товаров (работ, услуг), расходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов (абз. 3 п. 1 ст. 272 НК РФ).**
- **4. Расходы, которые не могут быть отнесены к конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика (абз. 4 п. 1 ст. 272 НК РФ).**

Прямые:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг), комплектующих изделий полуфабрикатов;
- 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 и др.

Косвенные:

- все иные суммы расходов, за исключением внереализационных (ст. 265 НК РФ).

Порядок учета прямых и косвенных расходов

- Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции, работ, услуг, в стоимости которых они учтены в соответствии со ст. 319 НК РФ. п. 2 ст. 318 НК РФ
- К расходам текущего периода вы можете отнести только ту часть прямых расходов, которая приходится на реализованную в этом отчетном периоде продукцию.
- -----
Косвенные расходы в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода (п. 2 ст. 318 НК РФ,).

$$\begin{aligned}
 & \text{Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг} \\
 & \quad - \\
 & \quad \text{НДС, акцизы и аналогичные обязательные платежи} \\
 & \quad - \\
 & \text{Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг} \\
 & \quad = \\
 & \quad \textbf{Валовая прибыль} \\
 & \quad - \\
 & \quad \text{Коммерческие расходы} \\
 & \quad - \\
 & \quad \text{Управленческие расходы} \\
 & \quad = \\
 & \quad \textbf{Прибыль (убыток) от продаж} \\
 & \quad \pm \\
 & \quad \text{Прочие доходы (+), прочие расходы (-)} \\
 & \quad = \\
 & \quad \textbf{Прибыль (убыток) до налогообложения} \\
 & \quad - \\
 & \quad \text{Текущий налог на прибыль} \\
 & \quad = \\
 & \quad \textbf{Чистая прибыль отчетного года}
 \end{aligned}$$

Рис. 6.1. Схема формирования чистой прибыли предприятия

ПРАВИЛА ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ

- 1) Если ставки налога на прибыль организаций одинаковые - налоговая база общая.
- 2) Если ставки налога на прибыль организаций разные - налоговые базы разные.
- 3) Финансовый результат по операциям, которые учитываются в особом порядке, определяется отдельно.
- 4) Доходы и расходы по деятельности, не облагаемой налогом на прибыль организаций учитываются отдельно.

**Прибыль (убыток)
от реализации**

=

**Сумма доходов от
реализации
стр. 010 – декларации
по налогу на прибыль**

-

**Сумма произведенных расходов,
уменьшающих сумму доходов от
реализации стр. 030 декларации
по налогу на прибыль**

**Прибыль (убыток)
от
внереализационных
операций**

=

**Сумма
внереализационных
доходов стр. 020
декларации по налогу
на прибыль**

-

**Сумма внереализационных
расходов стр. 040 декларации по
налогу на прибыль**

**Итого
Налоговая база**

=

**Прибыль
(убыток) от
реализации**

+

**Прибыль
(убыток) от
внереализацион-
ных операций**

-

**Убытки,
подлежащие
переносу**

Статья 283. Перенос убытков на будущее

- 1. Налогоплательщики, понесшие убыток (убытки) в предыдущем налоговом периоде или в предыдущих налоговых периодах, вправе уменьшить налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода на всю сумму полученного ими убытка или на часть этой суммы (перенести убыток на будущее).
- ! Данный порядок не распространяются на убытки, полученные налогоплательщиком:
 - 1) **в период налогообложения его прибыли по ставке 0 процентов** в случаях, установленных пунктами 1.1 в случаях, установленных пунктами 1.1, 1.3 в случаях, установленных пунктами 1.1, 1.3, 5 в случаях, установленных пунктами 1.1, 1.3, 5, 5.1 статьи 284 НК РФ,
 - 2) **от реализации или иного выбытия** указанных в статье 284.2 НК РФ **акций** (долей участия в уставном капитале) **российских организаций**;
 - 3) **от участия в инвестиционном товариществе**, полученные в налоговом периоде, в котором налогоплательщик присоединился к ранее заключенному другими участниками договору инвестиционного товарищества, в том числе в

Статья 283. Перенос убытков на будущее

- **2. Налогоплательщик вправе осуществлять перенос убытка на будущее в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.**
- **Налогоплательщик вправе перенести на текущий отчетный (налоговый) период сумму полученного в предыдущем налоговом периоде убытка.**
- **В аналогичном порядке убыток, не перенесенный на ближайший следующий год, может быть перенесен целиком или частично на следующий год из последующих 9 лет.**

Статья 283. Перенос убытков на будущее

- **3. Если налогоплательщик понес убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущее производится в той очередности, в которой они понесены.**
- **4. Налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка в течение всего срока, когда он уменьшает налоговую базу текущего налогового периода на суммы ранее полученных убытков**

- Если подразделением налогоплательщика получен убыток при осуществлении деятельности, связанной с использованием обслуживающих производств и хозяйств, такой убыток признается для целей налогообложения при соблюдении следующих условий (абз. 6 - 8 ст. 275.1 НК РФ):
- -стоимость товаров, работ, услуг, реализуемых налогоплательщиком;
- -условия оказания услуг, выполнения работ налогоплательщиком;
- -расходы на содержание объектов жилищно-коммунального хозяйства, социально-культурной сферы, а также подсобного хозяйства и иных аналогичных хозяйств
- соответствуют (существенно не отличаются, не превышают) аналогичным показателям и условиям специализированных организаций, осуществляющих аналогичную деятельность, связанную с использованием таких объектов.

Особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок

(за исключением категорий, профессиональных участников рынка ценных бумаг организаторов торговли, биржи и др.)

- **Налогоплательщики обязаны определять совокупную налоговую базу по операциям с необращающимися ценными бумагами и необращающимися финансовыми инструментами срочных сделок (ФИСС) отдельно от общей налоговой базы (п. 22 ст. 280, п. 3 ст. 304 НК РФ).**
- **Убытки, определенные с учетом всех доходов (расходов), формирующих общую налоговую базу, могут быть направлены на уменьшение налоговой базы (прибыли) по операциям с необращающимися ценными бумагами и необращающимися финансовыми инструментами срочных сделок (п. 24 ст. 280 НК РФ).**

Особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок

(за исключением категорий, профессиональных участников рынка ценных бумаг организаторов торговли, биржи и др.)

- **Доходы (расходы) по операциям с обращающимися ценными бумагами учитываются в общеустановленном порядке в общей налоговой базе.**
- **Убыток, полученный от таких операций, может быть направлен на уменьшение общей налоговой базы с учетом положений п. п. 1, 2 ст. 274, п. 1 ст. 283 НК РФ.**

Особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок

для категорий, профессиональных участников рынка ценных бумаг организаторов торговли, биржи и т.п..

- **Налогоплательщики - профессиональные участники рынка ценных бумаг, организаторы торговли и т.п. учитывают доходы (расходы) по операциям с ценными бумагами и ФИСС в общеустановленном порядке в общей налоговой базе (п. п. 21, 26 ст. 280 НК РФ).**
- **Полученный указанными налогоплательщиками убыток от операций с необращающимися ценными бумагами и ФИСС уменьшает общую налоговую базу (п. 26 ст. 280 НК РФ).**

**Прибыль (убыток)
от реализации**

=

**Сумма доходов от
реализации
стр. 010 – декларации
по налогу на прибыль**

-

**Сумма произведенных расходов,
уменьшающих сумму доходов от
реализации стр. 030 декларации
по налогу на прибыль**

**Прибыль (убыток)
от
внереализационных
операций**

=

**Сумма
внереализационных
доходов стр. 020
декларации по налогу
на прибыль**

-

**Сумма внереализационных
расходов стр. 040 декларации по
налогу на прибыль**

**Итого
Налоговая база**

=

**Прибыль
(убыток) от
реализации**

+

**Прибыль
(убыток) от
внереализацион-
ных операций**

-

**Убытки,
подлежащие
переносу**

- **Подтверждением данных налогового учета являются:**
- **1) первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);**
- **2) аналитические регистры налогового учета;**
- **3) расчет налоговой базы.**

Каждый первичный учетный документ должен содержать:

- а) наименование документа;
- б) дату составления документа;
- в) наименование организации, от имени которой составлен документ;
- г) содержание факта хозяйственной жизни;
- д) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- е) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;
- ж) подписи вышеназванных лиц с указанием фамилий, инициалов или иных реквизитов, необходимых для их идентификации.

случаи, при которых утвержденная учетная политика может быть изменена

- **1) изменение организацией применяемых методов учета;**
- **2) изменение законодательства о налогах и сборах.**
- **В первом случае изменения вы можете применять лишь с начала нового налогового периода, т.е. со следующего календарного года.**
- **Во втором случае - с момента вступления в силу поправок в налоговом законодательстве.**

формула исчисления налога на прибыль организаций

- $НП = НБ \times С$,
- НП - налог на прибыль, исчисленный за налоговый период;
- НБ - налоговая база за налоговый период;
- С - ставка налога.

Вариант исчисления и уплаты авансовых платежей	Кто исчисляет и уплачивает авансовые платежи
Авансовые платежи исчисляются и уплачиваются по итогам каждого квартала (квартальные авансовые платежи) и ежемесячно в рамках этого квартала	Все организации, за исключением применяющих порядок, предусмотренный абз. 7 п. 2, п. 3 ст. 286 НК РФ
Авансовые платежи исчисляются и уплачиваются по итогам каждого квартала (квартальные авансовые платежи). Внутри квартала ежемесячные авансовые платежи не уплачиваются	Организации, чья выручка за предыдущие четыре квартала не превышала в среднем 10 млн руб. <*> за каждый квартал, а также бюджетные учреждения, некоммерческие организации, не имеющие дохода от реализации товаров (работ, услуг), и иные, перечисленные в п. 3 ст. 286 НК РФ
Авансовые платежи исчисляются и уплачиваются по итогам каждого месяца (ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли)	Организации, которые изъявили желание платить авансовые платежи подобным образом и уведомили об этом налоговый орган. Специальных ограничений для того, чтобы перейти на данный порядок, НК РФ не содержит

**Организации, которые обязаны платить только квартальные
авансовые платежи
п. 3 ст. 286 НК РФ**

**Организации, у которых доходы от реализации, определяемые в
соответствии со ст. 249 НК РФ, за предыдущие четыре
квартала не превысили в среднем 10 млн руб. <*>**

Бюджетные учреждения

**Иностранные организации, осуществляющие деятельность в
РФ через постоянное представительство**

**Некоммерческие организации, не имеющие дохода от
реализации товаров (работ, услуг)**

**Участники простых товариществ в отношении доходов,
получаемых ими от участия в простых товариществах**

**Инвесторы соглашений о разделе продукции в части доходов,
полученных от реализации указанных соглашений**

Выгодоприобретатели по договорам доверительного управления

При расчете средней величины доходов от реализации необходимо учитывать следующее:

- 1. В расчете участвуют только доходы от реализации (выручки от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав).
- 2. В расчете не учитываются внереализационные доходы, а также доходы, перечисленные в ст. 251 НК РФ.
- 3. Выручка от реализации определяется в зависимости от выбранного вами метода признания доходов и расходов (кассовый метод или метод начисления) (п. 2 ст. 249 НК РФ).
- 4. Показатель выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав не включает суммы НДС и акцизов, предъявленные к оплате покупателям (абз. 2 пп. 2 п. 1 ст. 248 НК РФ).

- **Квартальные авансовые платежи необходимо перечислить в соответствующий бюджет не позднее 28 календарных дней со дня окончания истекшего отчетного периода (абз. 2 п. 1 ст. 287, п. 3 ст. 289 НК РФ). В этот же срок необходимо представить и налоговую декларацию (п. 3 ст. 289 НК РФ).**
- Если 28-е число выпадает на выходной или праздничный день, то в соответствии со ст. 6.1 НК РФ этот срок (уплаты) переносится на ближайший следующий за ним рабочий день.
- **!В случае несвоевременной уплаты квартального авансового платежа, исчисленного по итогам отчетного периода, начисляются пени в соответствии со ст. 75 НК РФ (абз. 2 п. 3 ст. 58 НК РФ).**

- Основная ставка налога на прибыль установлена [п. 1 ст. 284](#) НК РФ и составляет 20% из них 2 %, зачисляется в федеральный бюджет; 18 %, зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации.
- Вместе с тем, налоговая ставка налога на прибыль, подлежащего зачислению в бюджет Пермского края понижена до 13,5% (Согласно статье 15 Закона Пермской области от 30.08.2001 N 1685-296 (ред. от 06.02.2014) "О налогообложении в Пермском крае") для следующих категорий налогоплательщиков:
- организаций, среднесписочная численность работников которых за налоговый (отчетный) период, превышает 10 человек;
- организаций, у которых доход, по итогам налогового (отчетного) периода по налогу на прибыль организаций превышает в совокупности 100 тысяч рублей;
- также пониженную ставку могут применять казенные и [бюджетные](#) учреждения.

Перечень КБК для перечисления налога на прибыль организаций

Назначение платежа	КБК
Налог на прибыль организаций, зачисляемый в федеральный бюджет	182 1 01 01011 01 1000 110
Налог на прибыль организаций, зачисляемый в бюджеты субъектов РФ	182 1 01 01012 02 1000 110
Налог на прибыль организаций с доходов иностраннх организаций, не связанных с деятельностью в РФ через постоянное представительство, за исключением доходов, полученных в виде дивидендов и процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам	182 1 01 01030 01 1000 110
Налог на прибыль организаций с доходов, полученных в виде дивидендов от российских организаций российскими организациями	182 1 01 01040 01 1000 110
Налог на прибыль организаций с доходов, полученных в виде дивидендов от российских организаций иностранными организациями	182 1 01 01050 01 1000 110

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 44

Период: 2010 г.

Детализация по субсчетам, субконто: Статьи затрат

Выводимые данные: сумма

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Для целей НУ		Примечание
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Принимаемые	Не принимаемые	
Амортизация а/т в лизинге			54 701	54 701	54 701		
Амортизация НМА (КОМ)			6 829	6 829	6 829		
Амортизация ОС и НМА (КОМ)			122 827	122 827	201 827		см. амортиз. ведомость для целей НУ
Арендные (лизинговые) платежи			139 739	139 739	139 739		
Арендные платежи (КОМ)			87 805	87 805	87 805		
Зарботная плата (КОМ)			1 847 241	1 847 241	1 847 241		
Канцелярские товары (КОМ)			11 227	11 227	11 227		
МБП инструменты, инвентарь, приборы и т.п. (КОМ)			2 362	2 362	2 362		



Налоговый регистр "доходы НУ 2010 г."

(к налоговой декларации по налогу на прибыль за 2010г.)

Налогоплательщик: ООО "РОМАШКА"

Идентификационный номер налогоплательщика: 7711101111 / 772301001

Период с 01.01.2010 по 31.12.2010

Наименование доходов	счет БУ	сумма (руб.)
Выручка от реализации всего		68 504 582
в т.ч.		
Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	90 счет	64 999 149
Выручка от реализации покупных товаров	90 счет	3 502 452
Выручка от реализации прочего имущества	91 счет	2 981
ИТОГО стр.010 прил.1 к листу №2		68 504 582

Выручка от реализации по операциям, отраженным в Приложении к 3 листу 02 (стр.340 прил. 3 к листу 02)		
Выручка от реализации амортизируемого имущества	91 счет	32 473



Налоговый регистр "Расходы НУ 2010 г."
(в налоговой декларации по налогу на прибыль за 2010г.)

Налогоплательщик: ООО "РОМАШКА"

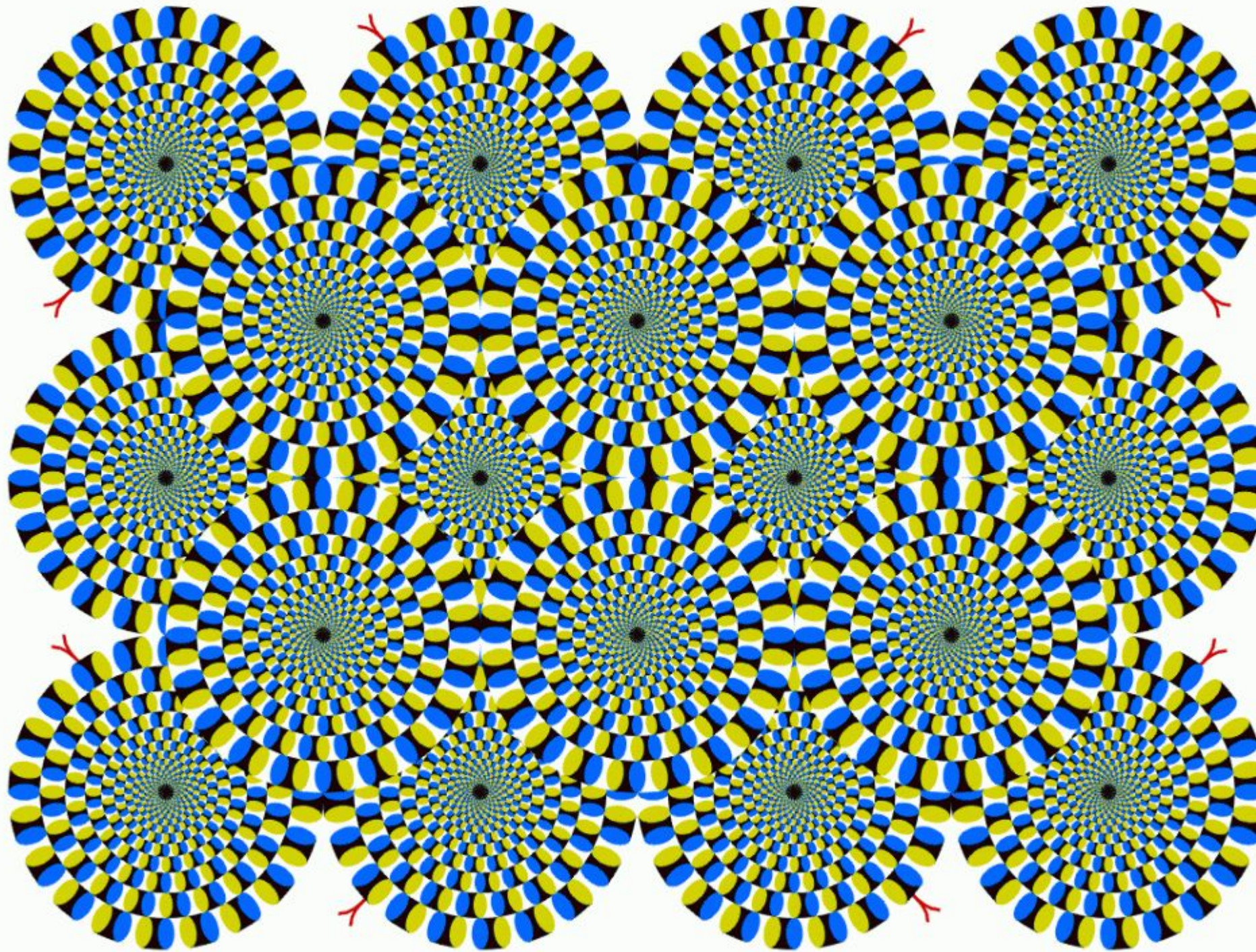
Идентификационный номер налогоплательщика: 7711101111 / 772301001

Период с 01.01.2010 по 31.12.2010

Наименование расходов	счет БУ	сумма (руб.)
прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам		
Готовая продукция	43 счет	20 324 657
в т.ч.		
Амортизация НМА	20 счет	367
Амортизация ОС	20 счет	127 739
ЕСН произ.персонала (оклад, отпуск, мат.помощь) (ОПР)	20 счет	101 239
Заработная плата (ОПР)	20 счет	802 094
Компоненты (специи)	20 счет	262 569
Общепроизводственные затраты	20 счет	15 087
Расходы на трансформацию и передачу энергии	20 счет	120 838
Ремонт ОС (ОПР)	20 счет	37 029



- приложение N 2
 - к приказу ФНС России
 - от 26 ноября 2014 г. N ММВ-7-3/600@
-
- ПОРЯДОК
 - ЗАПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ
 - НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ



Налоговая выгода

- Под налоговой выгодой понимается любое уменьшение размера налоговой обязанности, которое может произойти вследствие:
 - - уменьшения налоговой базы;
 - - получения налогового вычета;
 - - использования налоговой льготы;
 - - применения более низкой налоговой ставки;
 - - получения права на возврат (зачет) или возмещение налога из бюджета и т.п. (п. 1 Постановления N 53).

Обстоятельства, которые способны повлиять на признание налоговой выгоды необоснованной (п. 5 Постановления ВАС РФ N 53)

- - создание организации незадолго до совершения хозяйственной операции;
- - взаимозависимость участников сделок (ст. ст. 105.1 - 105.2 НК РФ);
- - неритмичный характер хозяйственных операций;
- - нарушение налогового законодательства в прошлом;
- - нарушение контрагентом своих налоговых обязанностей;
- - разовый характер операции;
- - осуществление операции не по месту нахождения организации;
- - осуществление расчетов с использованием одного банка;
- - осуществление транзитных платежей между участниками взаимосвязанных хозяйственных операций;
- - ведение деятельности с помощью посредников.

- **Если реальный факт приобретения товаров (работ, услуг) налоговым органом не оспаривается, несоответствие подтверждающих документов требованиям законодательства не может быть основанием для полного исключения расходов из налоговой базы. Такие затраты должны быть отнесены налоговым органом к расходам в размере, который определяется исходя из рыночных цен, применяемых по аналогичным сделкам**
- (Постановление Президиума ВАС РФ от 03.07.2012 N 2341/12).

При заключении сделки следует проявить должную осмотрительность:

- 1) Удостовериться в том, что контрагент официально зарегистрирован в качестве юридического лица и информация о нем содержится в ЕГРЮЛ. *сайт Федеральной налоговой службы, сервис "Проверь себя и контрагента"* (<http://egrul.nalog.ru>).
- 2) Если исполнение контрагентом обязательств по договору требует наличия у него соответствующей лицензии - запросить её копию. Если деятельность не лицензируется (например, строительство, проектирование, аудиторские, услуги по оценке), запросить у контрагента документы, свидетельствующие о его членстве в СРО, и свидетельство о допуске к работе.
- 3) Проверить полномочия лиц, представляющих интересы контрагента (права подписи и ведения переговоров, заключения и подписания контрактов и др.) *специальный сервис Федеральной миграционной службы РФ* (services.fms.gov.ru)

При выборе контрагента следует оценивать не только условия сделки, но также (Постановление Президиума ВАС РФ от 25.05.2010 N 15658/09):

- - деловую репутацию и платежеспособность контрагента;
- - риск неисполнения обязательств;
- - наличие у контрагента необходимых для исполнения обязательства ресурсов (производственных мощностей, оборудования, квалифицированного персонала), а также соответствующего опыта.

Проанализировать сведения о контрагенте, доступные в СМИ и сети Интернет :

- **Сайт Федеральной налоговой службы, сервис "Проверь себя и контрагента"**
(<http://egrul.nalog.ru>).
- **Специальный сервис Федеральной миграционной службы РФ** (services.fms.gov.ru)
- **Банк данных исполнительных производств**
(<http://www.fssprus.ru/iss/ip/>).
- **- Реестр недобросовестных поставщиков**
(<http://rnp.fas.gov.ru>).
- **- Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц** (www.fedresurs.ru).
- **- сайт контрагента.**