



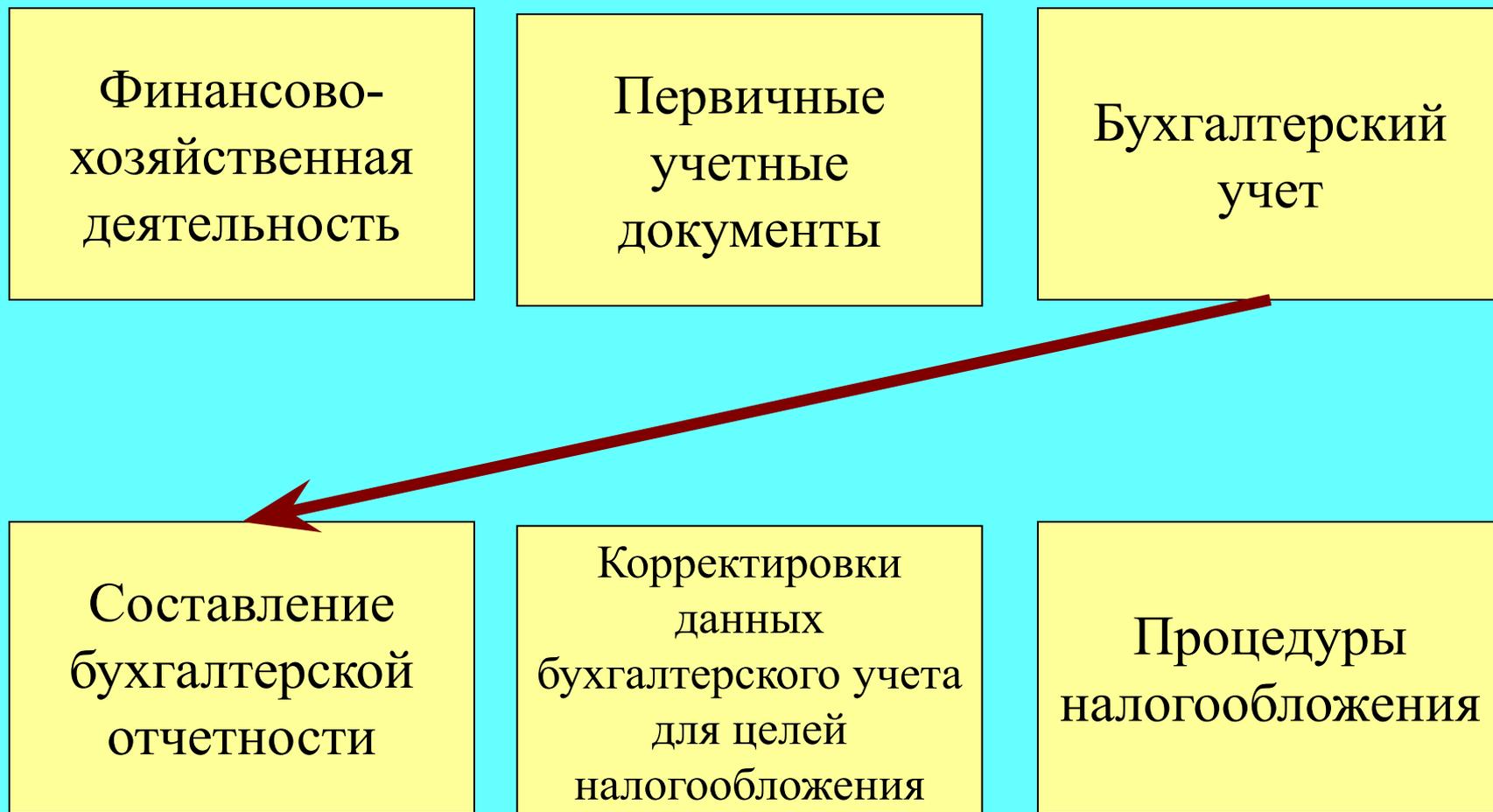
ЗАО «ДАЛЬКОМ-АУДИТ»

***Нововведения главы 25
Налогового кодекса РФ***

***«Налог на прибыль организаций»
и принципы организации
налогового учета***

Бухгалтерский и налоговый учет 2001 г.

Схема 1-а



Бухгалтерский и налоговый учет 2002 г.

Схема 1-б



Ставка

* ставка может понижаться для отдельных категорий плательщиков, но не может быть ниже 10,5%

Ставки Бюджеты	Федеральный	Субъект РФ*	Местн
0%	— по доходам в виде процентов по государственным и муниципальным облигациям, эмитированным до 20.01.1997 вкл.; — по доходу в виде процентов по облигациям государственного валютного облигационного займа 1999 г., эмитированным при осуществлении новации ОВГВЗ серии III		
6%	по дивидендам от российских организаций, полученным российскими организациями и физ. лицами – резидентами		
15%	— по дивидендам от российских организаций, полученным иностранными организациями; — по дивидендам от иностранных организаций, полученным российскими организациями; — по доходу в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам (кроме тех, что облагаются по ставке 0%) условиями выпуска и обращения которых предусмотрено получение дохода в виде процентов		
20%	по доходам иностранных организаций, не связанным с деятельностью в РФ через постоянное представительство, кроме дивидендов и доходов по государственным и муниципальным ценным бумагам		
24%	7,5%	14,5%	2%

* ставка может понижаться для отдельных категорий плательщиков, но не может быть ниже 10,5%

КЛАССИФИКАЦИЯ РАСХОДОВ



РАСХОДЫ НА ПРОИЗВОДСТВО



Кто выиграет и проиграет от принятия главы 25 НК РФ

Выиграют	Проиграют
<p><i>Предприятия, не использующие сейчас льготы по налогу</i> Отмена льгот их не коснется, а снижение ставки налога с 35 до 24 – существенный плюс</p>	<p><i>Предприятия, развивающие производство</i> После отмены инвестиционной льготы в их распоряжении будет оставаться меньше средств на инвестиции, чем сейчас</p>
<p><i>Получатели дивидендов</i> Вместо нынешних 15 процентов организации-акционеры будут платить налог с дивидендов в размере 6 процентов</p>	<p><i>Предприятия инвалидов</i> Их оставили без льгот</p>
<p><i>Банки</i> Их ожидает снижение налоговой ставки с 43 до 24 процентов</p>	<p><i>Малые предприятия</i> Тоже лишены льгот</p>
<p><i>Страховые компании</i> На себестоимость можно будет относить все расходы по добровольному страхованию имущества без ограничений. Это должно увеличить доходы страховых компаний</p>	<p><i>Сельхозпроизводители</i> Предприятия АПК повсеместно используют различные льготы. Если не будет введен единый сельскохозяйственный налог, многие из них окажутся на грани банкротства</p>

Расчет налога на прибыль организаций с сумм, которые ранее не учитывались при формировании налоговой базы

№	Показатели	Сумма
010	Выручка от реализации товаров (работ, услуг, иного имущества), отгруженных, но не оплаченных на 01.01.2002, в пределах 10% выручки от реализации, учтенной для целей налогообложения в 2001 г.	
020	Себестоимость отгруженных, но не оплаченных на 01.01.2002 товаров (работ, услуг, иного имущества), выручка от реализации которых отражена по строке 01	
030	Внереализационные доходы, неучтенные ранее при формировании налоговой базы по налогу на прибыль на 01.01.2002	
040	Внереализационные расходы, неучтенные при формировании налоговой базы по налогу на прибыль на 01.01.2002	
050	Остаточная (первоначальная) стоимость амортизируемого имущества, подлежащая единовременному списанию в первом отчетном периоде 2002 г.	
060	Сумма косвенных расходов, подлежащих единовременному списанию в первом отчетном периоде 2002 г.	
070	Прибыль (строки 01-02+03-04-05-06)	
080	Налог на прибыль по срокам уплаты: 2002 г. 2002 г. 2002 г. 2003 г.	

Аналитический регистр по учету амортизации объекта основных средств

№	Наименование показателя	Источник информации
1	дата проведения операции	Месяц начисления амортизации
2	Наименование объекта, по которому производится начисление амортизации	Карточка аналитического учета
3	Способ начисления амортизации	Карточка аналитического учета
4	Применение специального коэффициента	Карточка аналитического учета
5	сумма первоначальной (остаточная, базовая) стоимости основных средств, которая применяется при расчете амортизации за конкретный месяц	Карточка аналитического учета (расчетно: первоначальная стоимость с учетом изменений минус сумма начисленной до начала отчетного периода амортизации)
6	срок использования (полезный, оставшийся до истечения полезного), который применяется при расчете амортизации за конкретный месяц	Карточка аналитического учета (расчетно)
7	Сумма	Расчетно в соответствии с применяемым методом на основании показателей строк 4, 5, 6 Регистра
8	Отношение объекта к основным средствам, непосредственно участвующим в процессе производства	Карточка аналитического учета
9	Подпись лица, ответственного за операцию	

Аналитические регистры налогового учета

1. Убыток при уступке (переуступке) права требования просроченного долга продавцом					
ст. 279 НК РФ					
Сумма уступки Долга		Перенос убытка 50% суммы	Дата уступки права требования	Дата включения в расходы (по истечении 45 суток)	
50000		25000	01.12.02	15.01.03	

Аналитические регистры налогового учета

2. Расчет переноса убытков на будущее					
ст. 283 НК РФ					
Убыток 2002 г. - 500000 руб. (для переноса на 2003 - 2012 гг)					
Год		Налоговая база без учета Убытка	Убыток, уменьшающий налогооблагаемую базу (30% н.базы без убытка)	Принято для налогообложения	Сумма убытка для переноса на будущее
	2002				500000
1-й год	2003	400000	120000	120000	380000
2-й год	2004	200000	60000	60000	320000
3-й год	2005	0	0	0	320000
4-й год	2006	250000	75000	75000	245000
5-й год	2007	100000	30000	30000	215000
6-й год	2008	800000	240000	215000	-
Убыток 2005 г. (например, 80000 руб. для переноса на 2006-2015гг.) будет переноситься					
После погашения убытка 2002 г.			В нашем примере - с 2008 по 2015 гг.		

Налоговые аспекты учетной политики на 2002 год

Положение Учетной политики	Содержание положения	Основание
<i>Порядок ведения налогового учета</i>	<p>Ответственность за ведение налогового учета возлагается на:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Бухгалтерию организации • Специальную службу (налоговый отдел). Подчиненность указанной службы устанавливается руководством. <p>Документы, обосновывающие расчеты по налогам, как по начислению, так и по уплате, формируются налоговым отделом по данным, представляемым ему подразделениями, в т.ч. центральной бухгалтерией, в соответствии с графиком документооборота, являющимся неотъемлемым приложением к учетной политике в целях налогообложения.</p>	Ст.313 НК РФ
Раздельный учет в целях налогообложения	В бухгалтерском учете обеспечиваются требования к раздельному учету в соответствии с положениями НК РФ.	Ст.313 НК РФ
Регистры налогового учета	<p>Организация вправе:</p> <ul style="list-style-type: none"> • В случае если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы в соответствии с требованиями НК РФ самостоятельно дополнять применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета. • Вести самостоятельные регистры налогового учета". 	Ст.313 НК РФ

Налоговые аспекты учетной политики на 2002 год

Положение Учетной политики	Содержание положения	Основание
Признание выручки от реализации	<p>В целях налогообложения НДС выручка признается:</p> <ul style="list-style-type: none"> • По оплате • По методу начисления. <p>В целях налогообложения прибыли выручка признается:</p> <ul style="list-style-type: none"> • По оплате • По начислению <p>В целях исчисления налога на пользователей автомобильных дорог выручка признается:</p> <ul style="list-style-type: none"> • По оплате • По начислению 	<p>Ст. 167 п. 1 НК РФ</p> <p>Ст. 271, 273 НК РФ</p> <p>П. 27 Инструкции МНС №59 от 04.04.2000 г.</p>
Амортизация основных средств	<p>Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроком его полезного использования.</p> <p>Амортизация начисляется:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Линейным методом • Нелинейным методом (кроме зданий, сооружений и передаточных устройств со сроком полезного использования свыше 20 лет). <p>Амортизация может начисляться по нормам:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ниже установленных в ст. 259 НК РФ • Увеличенным на величину специального коэффициента, но не более чем в 2 раза (в 3 раза по предметам лизинга) 	Ст. 259 НК РФ

Налоговые аспекты учетной политики на 2002 год

Положение Учетной политики	Содержание положения	Основание
Амортизация нематериальных активов	Амортизация начисляется: <ul style="list-style-type: none"> • Линейным методом • Нелинейным методом 	Ст. 259 НК РФ
Создание резерва по сомнительным долгам	В конце отчетного (налогового) периода проводится инвентаризация дебиторской задолженности. Резерв создается по сомнительным долгам в зависимости от сроков возникновения в размере: <ul style="list-style-type: none"> - 50% от суммы долга сроком 45-90 дней - 100% от суммы долга свыше 90 дней При этом сумма резерва не может превышать 10% выручки от реализации данного периода. Резерв используется на покрытие безнадежных долгов. Не применяется в отношении долгов по не выплаченным процентам.	Ст. 266 НК РФ

Налоговые аспекты учетной политики на 2002 год

Положение Учетной политики	Содержание положения	Основание
<p>Методы списания на расходы стоимости материально-производственных запасов</p>	<p>1. Сырье и материалы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - средних цен - ЛИФО - ФИФО - Единицы запасов <p>2. Покупные товары:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ЛИФО • ФИФО <p>По средней себестоимости (в случаях, когда с учетом технологических особенностей невозможно применение методов ФИФО и ЛИФО)</p>	<p>Ст. 254 п. 6 НК</p> <p>Ст. 268 п. 1 (3)</p>
<p>Метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг</p>	<p>Организация вправе применять один из следующих методов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ФИФО • ЛИФО 	<p>Ст. 280 п. 9 НК</p>

Налоговые аспекты учетной политики на 2002 год

Положение Учетной политики	Содержание положения	Основание
Порядок распределения расходов на освоение природных ресурсов на отдельные участки недр	<p>Организация самостоятельно выбирает базу для распределения расходов и методику расчета.</p> <p>Указанные расходы признаются для целей налогообложения с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены данные работы (этапы работ), и включаются в состав прочих расходов равномерно в течение пяти лет.</p>	Ст.261 п.2
Метод определения количества добытого полезного ископаемого	<p>Метод определения количества добытого полезного ископаемого подлежит утверждению в учетной политике налогоплательщика для целей налогообложения и применяется налогоплательщиком в течение всей деятельности по добыче полезного ископаемого.</p>	Ст. 339 НК
Порядок уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль	<ul style="list-style-type: none"> • Ежемесячная уплата авансовых взносов налога на прибыль, исходя из фактической прибыли, подлежащей налогообложению. • Квартальные авансовые платежи с уплатой ежемесячных авансовых платежей в размере одной трети фактически уплаченного платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата авансовых платежей. 	Ст. 286 п.2
Содержание объектов непроизводственной сферы градообразующими организациями	<p>Принять порядок расчета норматива расходов на содержание непроизводственной сферы на основе аналогичных объектов, находящихся на данной территории и подведомственных органам местного самоуправления.</p>	Ст.264 п.п.32 НК РФ

Расчет налоговой базы за отчетный (налоговый период)

№	Показатели
01	Доходы от реализации, всего
	1. Выручка от реализации: в т.ч. от экспорта Из строки 1: - Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства - Выручка от реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации права требования - Выручка от реализации прочего имущества - Выручка от реализации покупных товаров 2. Выручка от реализации амортизируемого имущества 3. Выручка от реализации права требования, как реализации финансовых услуг 4. Выручка от реализации права требования - до наступления срока платежа - после наступления срока платежа 5. Выручка от реализации товаров (работ, услуг) по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы.
02	Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации
03	Внереализационные доходы
04	Внереализационные расходы В т.ч.: - убыток, образовавшийся при уступке права требования (п.2 ст.279 НК РФ)
05	Итого прибыль (убыток) (строки 01-02+03-04)
06	Доходы, облагаемые по другим ставкам
07	Льготы, продолжающие действовать до окончания их срока (ст.23 Закона №110ФЗ)
08	Налоговая база отчетного периода (строки 05-06-07)
09	Сумма убытка (части убытка), перенесенного на будущее
10	Налоговая база переходного периода
11	Налогооблагаемая прибыль (строки 08-09+10)

Аналитический регистр налогового учета по определению налоговой базы, сформированной на 1 января 2002 г.

В данном регистре необходимо учесть следующее:

- доходы от реализации, не учтенные в налоговой базе по прибыли в 2001 г., а также себестоимость отгруженных товаров (работ, услуг), приходящихся на учтенные доходы (для налогоплательщиков, которые осуществляют в 2001 г. учет в целях налогообложения “по оплате”);
- суммы прямых расходов, относящихся к реализованной продукции, учтенной в составе доходов от реализации;
- суммы косвенных расходов, учитываемые по состоянию на 31 декабря 2001 г. в составе незавершенного производства, готовой продукции на складе, товаров отгруженных, но не реализованных;
- суммы внереализационных доходов, которые ранее не учитывались при формировании налоговой базы по налогу на прибыль;
- суммы недоначисленной амортизации по нематериальным активам и основным средствам в порядке, рассмотренном выше и т. д.

Причем если в результате составления данного регистра налогового учета получен убыток, то он не уменьшает налогооблагаемую прибыль (отчетного) налогового периода 2002 г. В таком случае налоговая база по переходному периоду считается равной нулю.