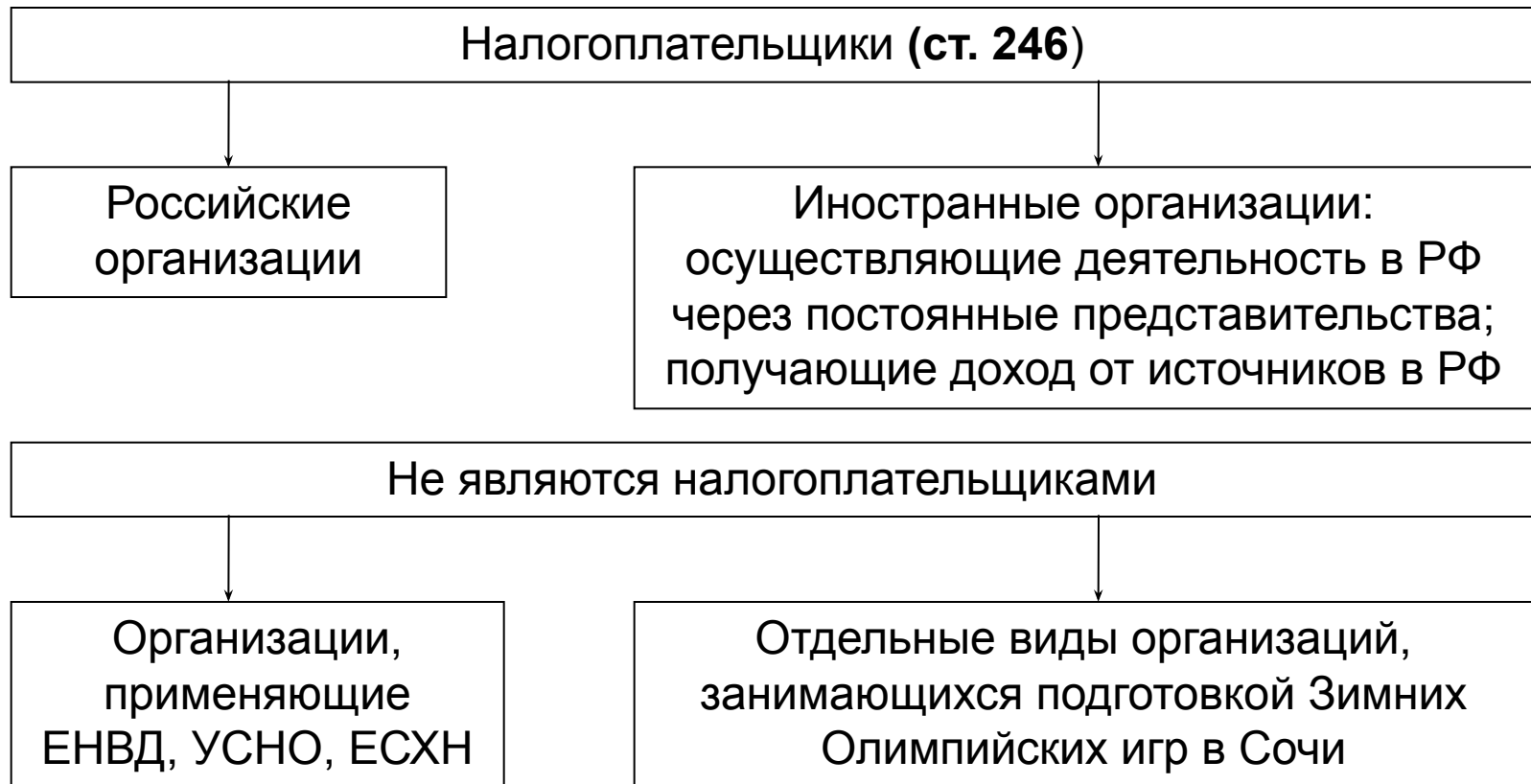


Налог на прибыль



Объект налогообложения

Для российских организаций (ст. 247)

Прибыль,
полученная
налогоплательщи
ком

=

Полученные доходы – Произведенные расходы
(определяются в соответствии с правилами
налогового учета)

Для иностранных организаций, осуществляющих деятельность через
представительства

Прибыль,
полученная
налогоплательщи
ком

=

Доходы, полученные через представительство
-
Расходы, произведенные представительством

Для иных иностранных организаций

Доходы, полученные от источников в РФ (ст. 309)

Ставка налога

Основная ставка (ст. 284) – **20%**

2% - в федеральный бюджет

18% - в бюджет субъекта Федерации

Особые ставки

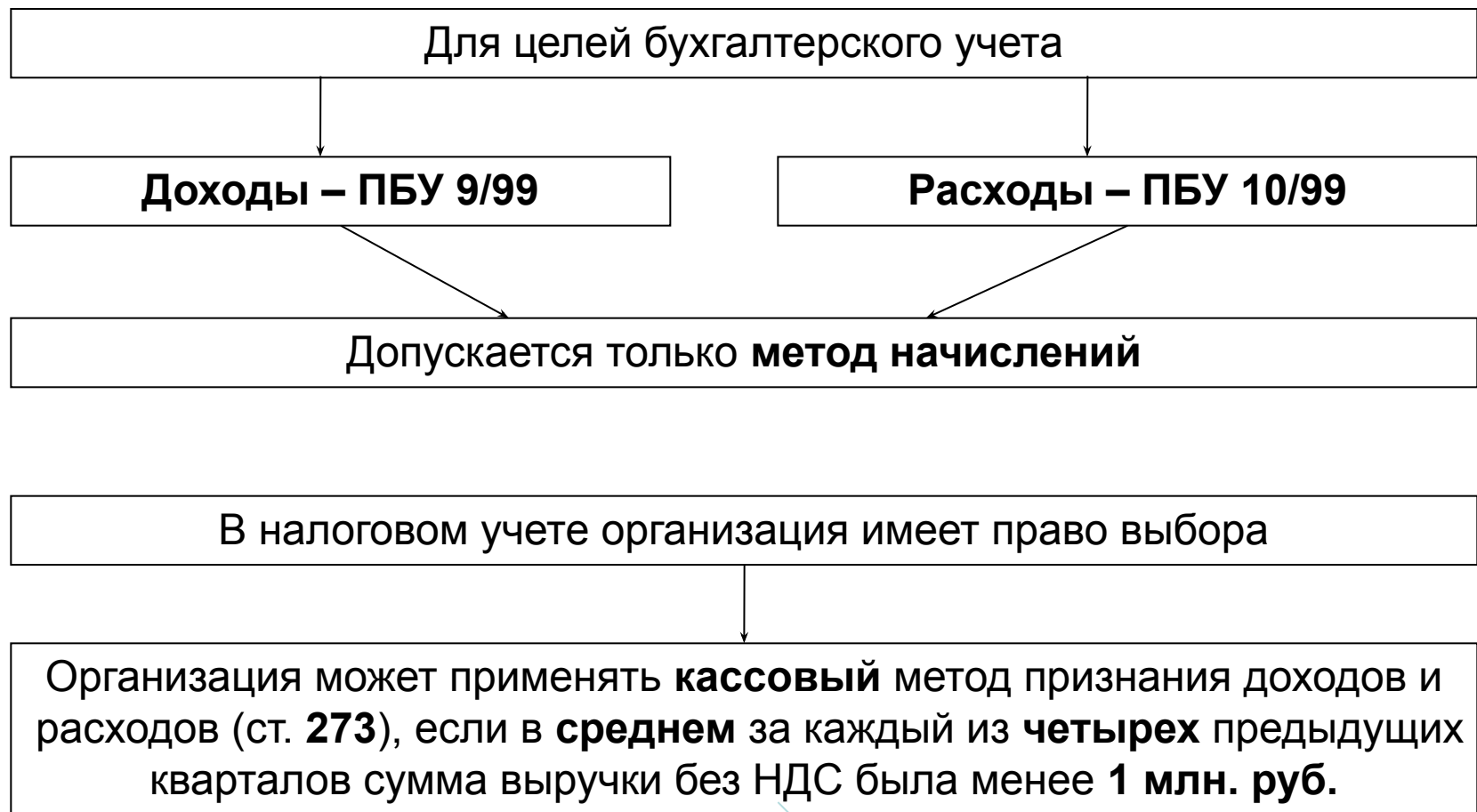
Проценты полученные:
по государственным и муниципальным
ценным бумагам;
облигациям с ипотечным покрытием

9% или 15%
(главным образом в
зависимости от даты
выпуска)

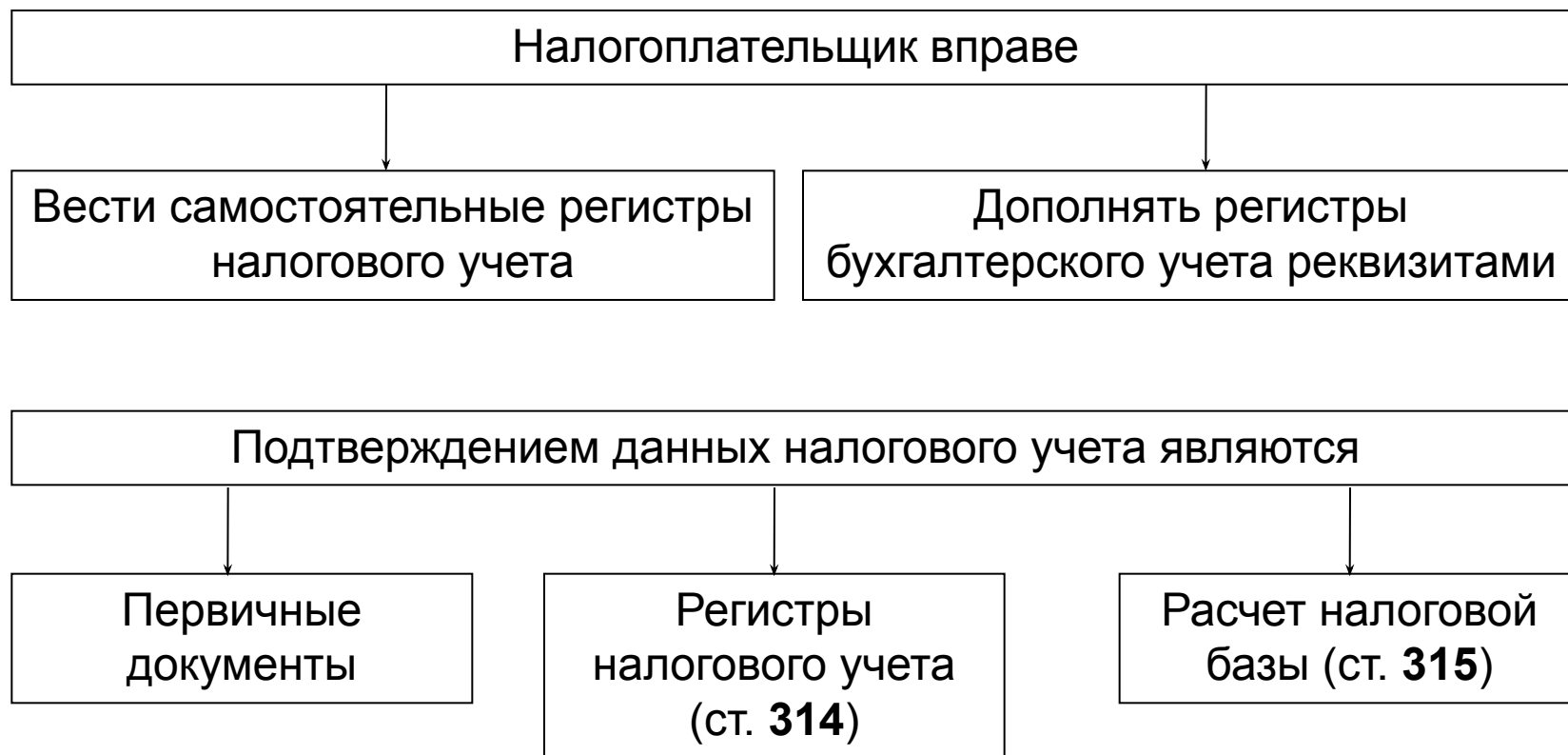
Прибыль сельскохозяйственных
организаций, не перешедших на уплату
ЕСХН

До 2013 года – **0%**
С 2013 – **18%**

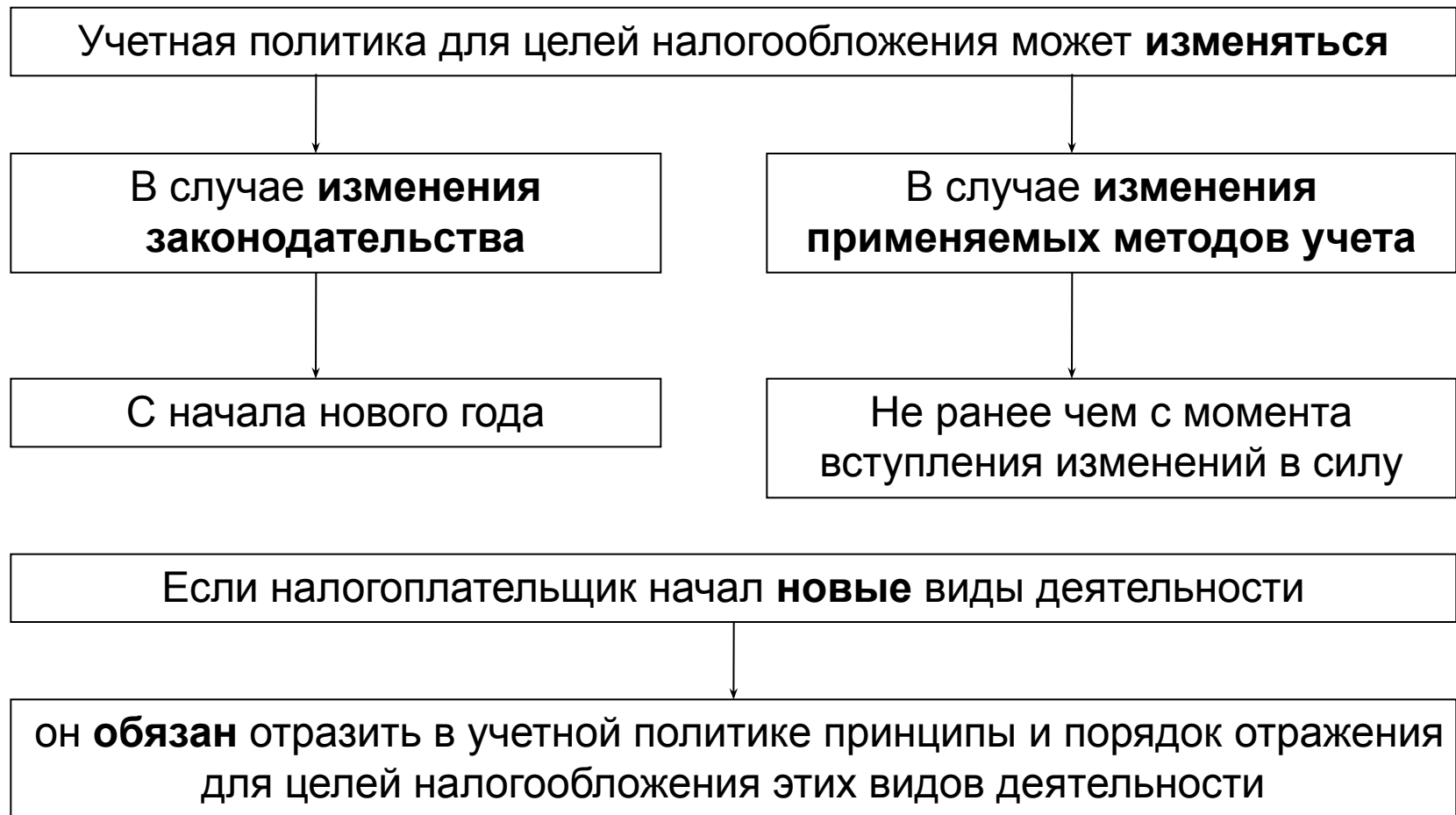
Метод начислений или Кассовый метод (ст. 271, 272, 273)



Налоговый учет (ст. 313)



Учетная политика для целей налогового учета



Налоговые «корзины»

Доходы и расходы организации распределяются по **нескольким (11)** корзинам, причем сначала формируется прибыль внутри корзины, а затем налогооблагаемая прибыль

Прибыль от реализации товаров собственного производства

Прибыль от реализации покупных товаров

Прибыль от реализации основных средств

Проценты по государственным и муниципальным ц/б

Доходы от долевого участия

Прибыль от прочих внереализационных операций

Прибыль от реализации ц/б, не обращающихся на организованном рынке

Прибыль от реализации продукции обслуживающих пр-в

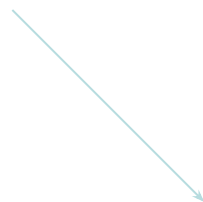
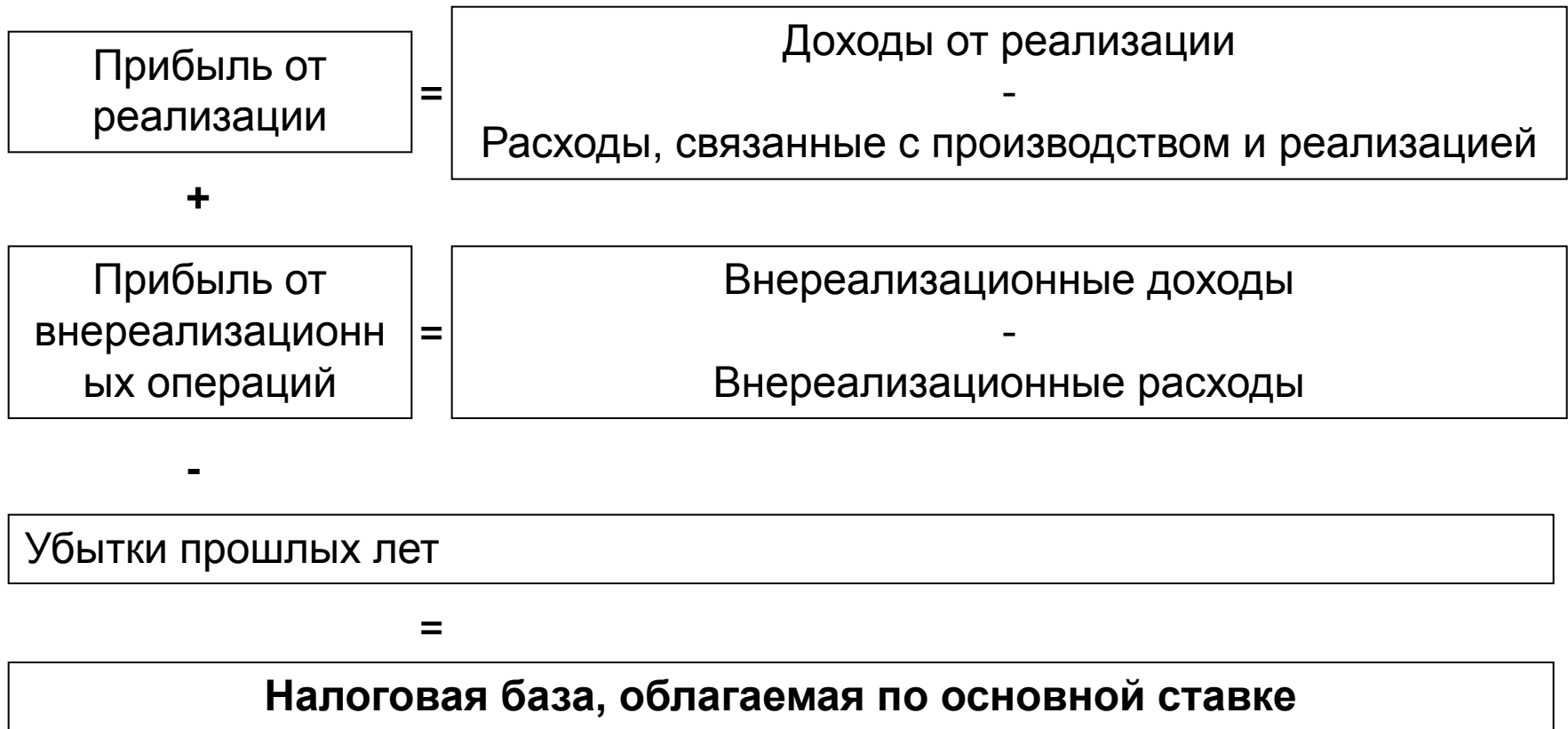
Прибыль от реализации ц/б, обращающихся на организованном рынке

Прибыль по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке

Прибыль по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке

Своя налоговая база

Прибыль от реализации



Доходы от реализации (ст. 249)

Выручка от реализации собственных и покупных товаров, имущественных прав

Выручка определяется исходя из **всех** поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары, выраженных в **денежной или натуральной** формах

Сумма выручки определяется на дату признания доходов и расходов в соответствии с выбранным методом признания доходов и расходов

При **кассовом** методе:
день поступления д/с или иного имущества, а также дата погашения задолженности иным способом

При методе **начисления**:
дата реализации в соответствии со ст. **39** НК (передача права собственности на товары на возмездной основе) + **особые случаи** (реализация за иностранную валюту, комиссионная торговля, выполнение работ с длительным циклом)

Внереализационные доходы (ст. 250)

Любые доходы, **не являющиеся** доходами от реализации

Курсовые и суммовые разницы;
Доходы от участия в других организациях;
Штрафы, пени и иные санкции;
Доходы от сдачи имущества в аренду и лицензионные платежи
Безвозмездно полученное имущество

Условия и даты признания по каждому виду предусмотрены ст. **271** НК

Доходы, **не признаваемые** в целях налогообложения приведены в ст. **251** НК РФ. Как такие доходы приводят к возникновению постоянных разниц и постоянных налоговых активов (**ПНА**) - **ПБУ 18/02**

Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы (ст. 251)

Авансы, полученные налогоплательщиками, **использующими метод начисления**;

Получение обеспечения обязательства (залог, задаток);

Получение взносов и вкладов в УК (в т.ч. **эмиссионный доход**);

Получение имущества при выходе из хозяйственного общества или товарищества (**в пределах первоначального взноса**);

Имущество, полученное от материнской или дочерней компании **безвозмездно**;

Положительная разница, полученная при переоценке ц/б по рыночной стоимости;



Расходы (ст. 252)

Обоснованные и документально подтвержденные затраты, понесенные налогоплательщиком для осуществления деятельности, направленной на извлечение дохода

Расходы, связанные с производством и реализацией

Внереализационные расходы

Если затраты могут быть включены как во внереализационные расходы, так и в расходы, связанные с реализацией, то налогоплательщик **самостоятельно** определяет к какой группе он отнесет такие затраты

Расходы, связанные с производством и реализацией (ст. 252)

Расходы, связанные с производством и реализацией подразделяются на:

Расходы, связанные с производством и реализацией товаров, имущества и имущественных прав (кроме основных средств)

Расходы, связанные с реализацией основных средств

Расходы, связанные с реализацией покупных товаров

Если затраты могут быть включены как во внереализационные расходы, так и в расходы, связанные с реализацией, то налогоплательщик **самостоятельно** определяет к какой группе он отнесет такие затраты

Элементы и классификация расходов

Материальные
расходы

Расходы на оплату
труда

Амортизация
имущества

Прочие расходы

Распределение на прямые и косвенные (ст. 318, 320)

Косвенные расходы в
полном объеме
относятся к расходам
текущего периода

Прямые расходы включаются в состав расходов
текущего периода за исключением сумм:
распределяемых на остатки НЗП, ГП и ОП

Налогоплательщики, оказывающие услуги,
вправе не распределять прямые расходы на
остатки НЗП

Классификация расходов на прямые и косвенные различна для организаций,
осуществляющих **производственную и торговую** деятельность

Внереализационные расходы (ст. 265)

Суммы штрафов и пеней;

Отрицательные курсовые разницы;

Расходы на содержание имущества, переданного по договору аренды;

Проценты по долговым обязательствам любого вида;

Расходы на создание резерва по сомнительным долгам;



Нормируемые расходы (ст. 263, 264, 269)

Ст. **269** НК – расходы по кредитам:

1. Наличие кредитов, выданных в том же квартале на сопоставимых условиях (расходы не нормируются);
2. Расходы, с учетом увеличенной ставки рефинансирования с определенным коэффициентом (до конца 2012 года $k=1,8$ по кредитам в рублях и $k=0,8$ по кредитам в валюте)

Ст. **264** НК – отдельные виды рекламы – не более 1% выручки. **Не ограничиваются:**

1. Расходы на рекламу через СМИ
2. Расходы на световую и наружную рекламу, включая изготовление стендов и щитов;
3. Расходы на участие в выставках, ярмарках, экспозициях, изготовление брошюр и каталогов, содержащих информацию об организации

Ст. **264** НК - Компенсации за использование **личного автотранспорта** в служебных целях: **1200** руб. или **1500** руб. в зависимости от объема двигателя

Ст. **264** НК – Представительские расходы – не более **4%** от расходов на оплату труда

Расходы, не учитываемые при налогообложении (ст. 270)

Расходы по приобретению или созданию **амортизируемого** имущества;

Расходы в виде средств, переданных по договорам **займа**;
Расходы в виде сумм начисленных **дивидендов** и других сумм распределяемого дохода;

Расходы в виде **взноса** в уставный капитал, вклада в простое товарищество;

Расходы в виде пени, штрафов и иных санкций, перечисляемых в **бюджет**;

Расходы на любые вознаграждения сотрудников, **помимо** вознаграждений, выплачиваемых **на основании трудовых договоров**;

Расходы, произведенные **сверх** норм, установленных законодательством РФ.

Материальные расходы (ст. 254)

В состав материальных расходов **включаются**:

1. Технологические потери;
2. Недостачи и потери от порчи ценностей в пределах норм естественной убыли

Сумма материальных расходов **уменьшается** на величину возвратных отходов

Даты признания

При методе начисления:
По сырью и материалам – **дата передачи** в производство;
По работам и услугам
производственного характера –
дата подписания акта приемки-
передачи работ

При кассовом методе:
По оплаченному сырью и
материалам – **дата передачи** в
производство;
По работам и услугам
производственного характера –
дата погашения задолженности

Расходы на оплату труда (ст. 255)

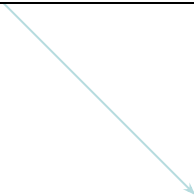
В состав расходов на оплату труда **включаются:**

1. Суммы, начисленные **за выполненную** работу, и за время отпуска;
2. **Стимулирующие** начисления (премии, надбавки, предусмотренные трудовыми договорами);
3. **Компенсационные** начисления (многосменный режим, тяжелые и вредные условия; выходные и праздники);
4. Расходы, связанные с **содержанием** работников и предусмотренные законодательством, трудовыми или коллективными договорами

Даты признания

При методе начисления:
Ежемесячно, исходя из начисленных сумм

При кассовом методе:
В момент погашения задолженности



Амортизация (ст. 256-257)

Амортизируемое имущество – ОС, НМА, отдельные виды капитальных вложений

Амортизационная премия (**10-30%**)

3-7 группы – 30%.
После начисления амортизационной премии определяется первоначальная стоимость для целей амортизации; в первый год вместе с амортизационной премией также начисляется и амортизация

Например, СПИ = 5 лет. Тогда:

1.30% + 14%

2.14%

3.14%

4.14%

5.14%

Амортизация

10 групп, определенных
Правительством

Линейный метод

Нелинейный
метод

С линейного метода на нелинейный можно перейти с начала следующего года; с нелинейного на линейный – **1** раз в **5** лет

Амортизация (ст. 256-257)

Начисление амортизации

Линейный метод – пообъектно,
равномерно

Срок полезного использования в
месяцах, после чего норма
амортизации определяется как $1/n$

Нелинейный метод – в целом по
группе методом уменьшаемого
остатка

Месячная норма определена по
каждой группе ОС, после чего
амортизация рассчитывается исходя
из баланса группы (В):
Амортизация = $B * k / 100\%$

Баланс группы корректируется каждый месяц:

+ стоимость вводимых в эксплуатацию новых объектов ОС + достройка и т.п.
- сумма начисленной за месяц амортизации и остаточная стоимость
выбывших ОС

Прочие расходы

Расходы на **ремонт** ОС (ст. **260**)

Расходы на **освоение** природных ресурсов (ст. **261**)

Расходы на **НИОКР** (ст. **262**)

Расходы на **страхование** (ст. **263**)

Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией (ст. **264**)



Перенос убытков на будущее (ст. 283)

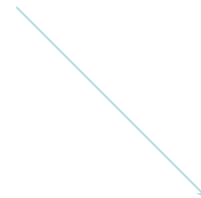
Налогоплательщики, понесшие убыток в предыдущем году **вправе** уменьшить налоговую базу текущего года на всю сумму или часть полученного ими убытка.

Отдельные виды убытков не уменьшают общую налоговую базу и могут быть перенесены на будущее только в пределах соответствующих операций.

Убыток переносится на будущее в течение **10** лет. Убыток не перенесенный на ближайший следующий год может быть перенесен на следующий из **9** лет.

Если убытки были понесены в течение нескольких периодов, то они переносятся на будущее в соответствующей очередности

При **реорганизации** правопреемник **вправе** уменьшить налоговую базу на сумму убытков, полученных реорганизуемыми организациями



Исчисление суммы налога и авансовых платежей (ст. 286-287)

Авансовые платежи

Ежемесячные

Не уплачивают:

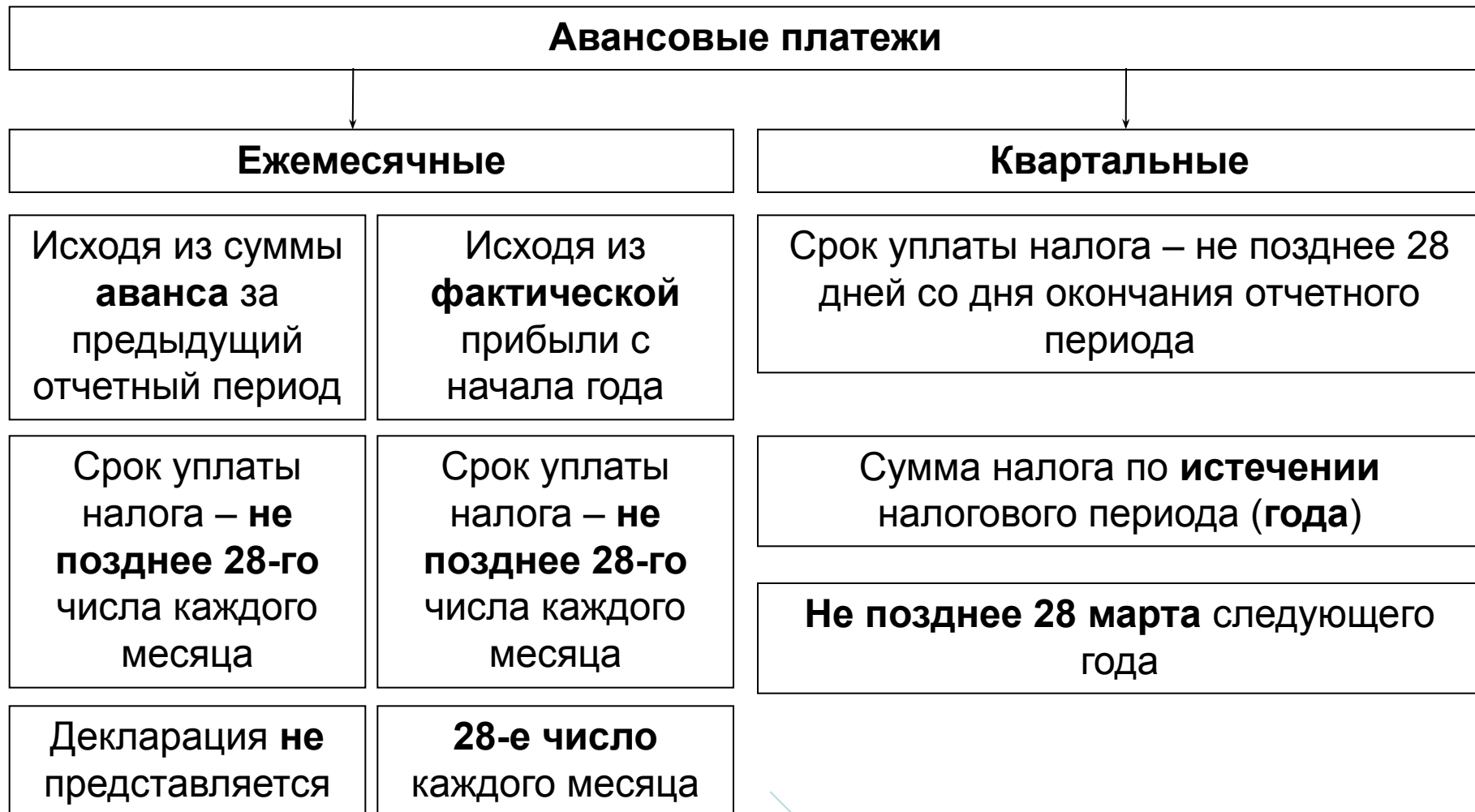
1. Доходы за **4** последних квартала **< 10** млн. руб. за квартал;
2. Вновь созданные в течение **1** квартала и в последующие кварталы года, если выручка менее **1** млн. в мес. или **3** млн. в квартал

Исходя из суммы аванса за предыдущий отчетный период

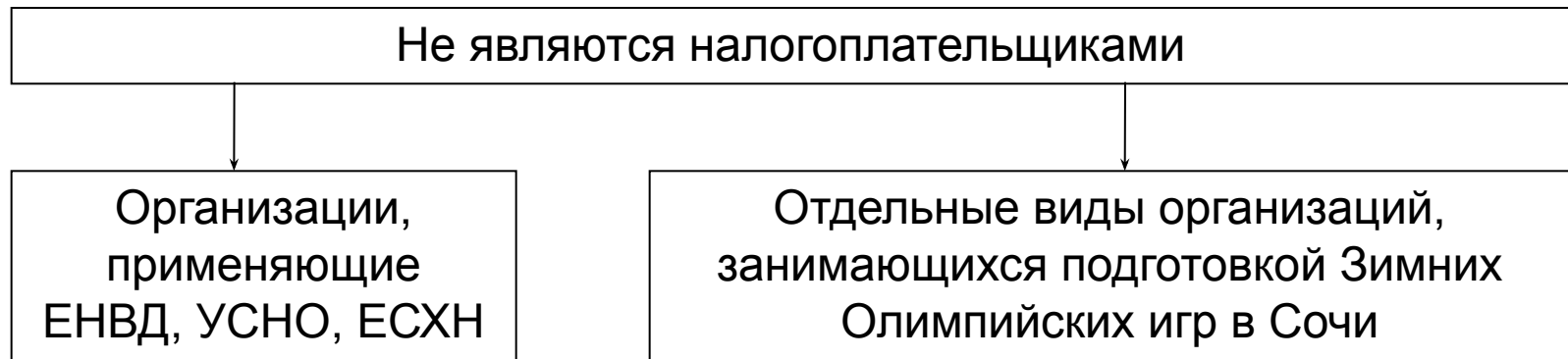
Исходя из фактической прибыли с начала года

По итогам отчетного периода

Налоговая декларация (ст. 289)



Налог на имущество организаций



Налогоплательщики – организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения

Объектами налогообложения признается движимое и недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве **объектов основных средств** в порядке, установленном для ведения **бухгалтерского учета**.

Налог на имущество организаций (глава 30)

Налоговая ставка

Устанавливается законами субъектов РФ и **не** может превышать **2,2%**.
Могут устанавливаться дифференцированные налоговые ставки по категориям налогоплательщиков и (или) имущества.

По окончании каждого отчетного (3, 6 и 9 месяцев) и налогового периода (год) организации обязаны представлять налоговые декларации

Налоговая база – остаточная стоимость основных средств, определенная по данным бухгалтерского учета (при расчете налога за отчетный период налоговая ставка и налоговая база умножаются на $\frac{1}{4}$)

Транспортный налог (глава 28)

Налогоплательщики - организации



Рассчитывают налог самостоятельно

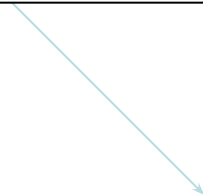
Налогоплательщики – физические лица



Налог исчисляется налоговыми органами на основании информации органов, осуществляющих государственную регистрацию транспортных средств, после чего выставляется налоговое уведомление

Налоговый период – календарный год

Для налогоплательщиков организаций – **отчетный период** – первый, второй и третий квартал



Налог на имущество физических лиц

Налогоплательщики – собственники строений, помещений, сооружений, расположенных на территории РФ (независимо от того, эксплуатируется имущество или нет)

Налоговая база – инвентаризационная стоимость

↓

Восстановительная стоимость объекта с учетом износа и динамики цен на строительную продукцию, работы и услуги

Налоговые ставки – зависят от стоимости имущества

- ↓
1. До **300** тыс. руб. – до 0,1%
 2. **300-500** тыс. руб. – 0,1-0,3%
 3. Свыше **500** тыс. руб. – 0,3-2%

Налог исчисляется налоговыми органами, которые направляют налогоплательщику уведомление не позднее 01.08

Земельный налог (глава 31)

Налогоплательщики – организации и физические лица, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения, на правах собственности, постоянного пользования и пожизненного наследуемого владения

Налоговая база – кадастровая стоимость земельных участков

↓
Восстановительная стоимость объекта с учетом износа и динамики цен на строительную продукцию, работы и услуги

Налоговые ставки – зависят от типа земельных участков

- ↓
- 0,3%** - земли сельхозназначения, жилой фонд или структура ЖКХ, личное подсобное хозяйство, огородничество, дачное хозяйство
 - 1,5%** - все остальные земли

Организации-налогоплательщики сами исчисляют налог и уплачивают по итогам каждого отчетного и налогового периода
Физическим лицам налог исчисляется налоговыми органами, которые направляют налогоплательщику уведомления

Методическая часть УП

<p>Порядок учета введенных в эксплуатацию объектов завершено капитального строительства, в период с момента подачи документов на регистрацию до момента регистрации</p>	<p>1) Объекты продолжают учитываться на счете 08; 2) Объекты переводятся на счет 01 и до момента госрегистрации учитываются на этом счете обособленно (на отдельном субсчете)</p>	<p>МУ по учету основных средств (п. 52)</p>
---	---	---

Методическая часть УП

<p>Выбор способа начисления амортизации</p>	<p>Предусмотрены 4 способа амортизации.</p> <p>Организация может:</p> <ol style="list-style-type: none">1) выбрать какой-то 1 способ для всех ОС;2) выбирать разные способы начисления амортизации по разным группам однородных объектов	<p>ПБУ 6/01 (п. 18)</p>
---	---	-----------------------------

Методическая часть УП

Установление стоимостного лимита учета объектов основных средств в составе МПЗ	<ol style="list-style-type: none">1. Применяется лимит \leq 40 тыс. руб. за единицу (размер устанавливается в учетной политике).2. Все объекты независимо от стоимости учитываются в составе основных средств	ПБУ 6/01 (п. 5)
--	---	--------------------

Методическая часть УП

<p>Порядок учета затрат на ремонт основных средств</p>	<ol style="list-style-type: none">1. Затраты признаются в расходах отчетного периода, в котором были проведены ремонтные работы.2. Создается резерв на проведение ремонта.3. Затраты на ремонт отражаются на счете 97 и списываются на расходы в порядке, установленном организацией	<p>ПБУ 6/01 (п. 27); Инструкция по применению Плана счетов</p>
--	--	--

Методическая часть УП

Учет арендованных основных средств	1. По инвентарному номеру, присвоенному организацией. 2. По инвентарному номеру арендодателя	МУ по учету основных средств (п. 14)
Порядок учета спецоснастки и спецодежды	1. По правилам, установленным Методическими указаниями по учету спецоснастки и спецодежды. 2. По правилам, установленным ПБУ 6/01	МУ по учету спецоснастки и спецодежды (п. 9)

Методическая часть УП

<p>Порядок учета спецодежды, имеющей срок эксплуатации \leq 12 месяцев</p>	<p>Стоимость выданной спецодежды списывается на расходы:</p> <ol style="list-style-type: none">1) линейным способом в течение срока полезного использования;2) единовременно в момент выдачи работнику	<p>МУ по учету спецоснастк и и спецодежд ы (п. 21 и 26)</p>
---	---	---

Методическая часть УП

<p>Порядок выбора способа начисления амортизации</p>	<p>Предусмотрены 3 способа амортизации:</p> <p>Организация может:</p> <ol style="list-style-type: none">1) выбрать какой-то один способ для всех НМА;2) выбирать способ начисления амортизации по каждому объекту отдельно при принятии к учету	<p>ПБУ 14/2007 (п. 28)</p>
--	--	--------------------------------

Методическая часть УП

<p>Способ списания расходов на выполнение НИОКР</p>	<p>1. Линейный способ списания расходов. 2. Способ списания расходов пропорционально объему продукции (работ, услуг)</p>	<p>ПБУ 17/02 (п. 11)</p>
<p>Использование коэффициента при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка</p>	<p>Разрешено использовать коэффициент не выше 3</p>	<p>ПБУ 14/2007</p>

Методическая часть УП

<p>Порядок учета материалов на счете 10</p>	<ol style="list-style-type: none">1. По фактической себестоимости.2. По учетным ценам. В этом случае для учета материалов используются счета 15 и 16	<p>Инструкция по применению Плана счетов</p>
<p>Порядок определения учетной цены (если учет материалов на счете 10 ведется по учетным ценам)</p>	<ol style="list-style-type: none">1. Исходя из договорной цены.2. По данным предыдущего месяца или отчетного периода.3. По планово-расчетным ценам.4. По средней цене группы	<p>МУ по учету МПЗ (п. 80)</p>