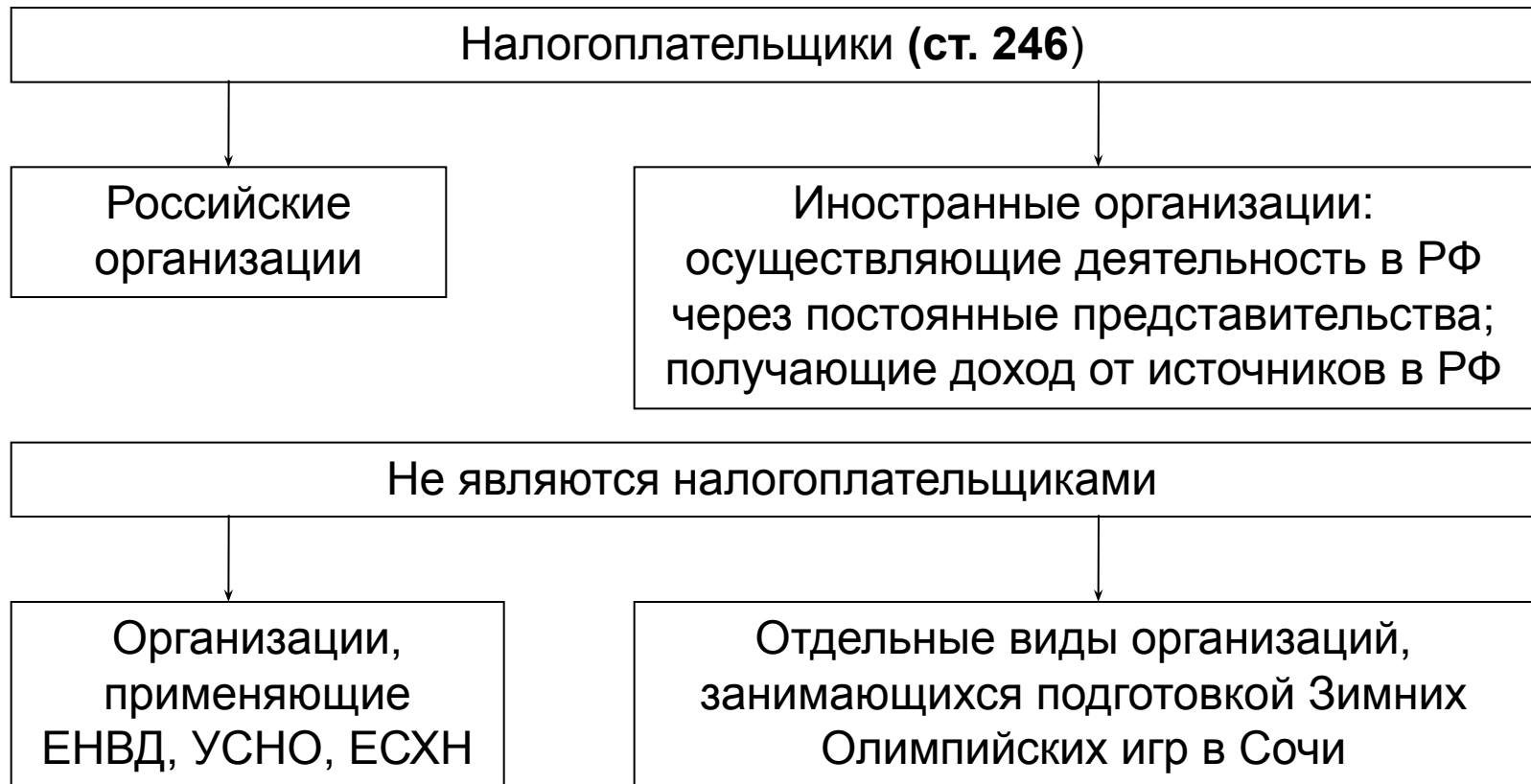


# Налог на прибыль



# 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

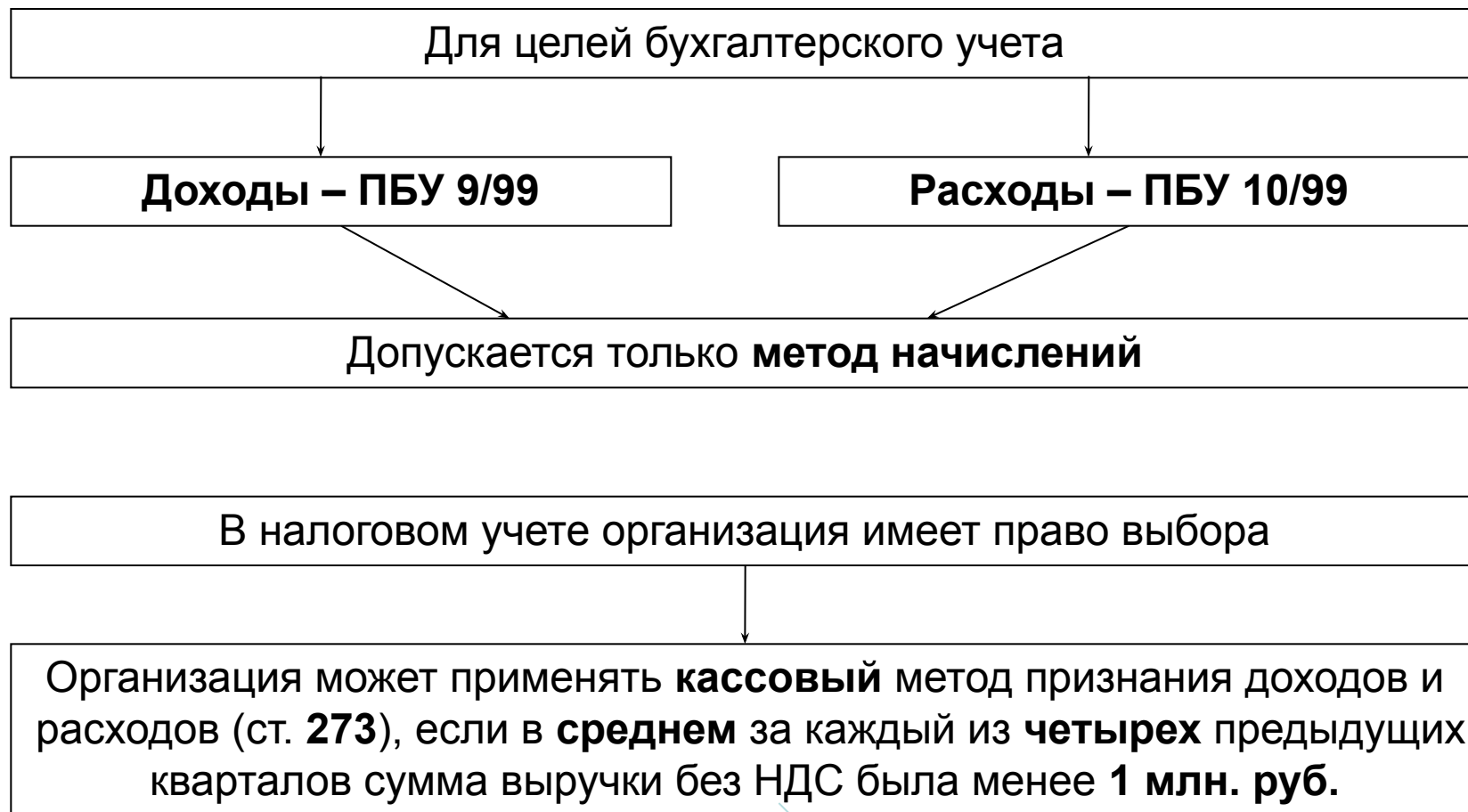
Проценты полученные:  
по государственным и муниципальным  
ценным бумагам;  
облигациям с ипотечным покрытием

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

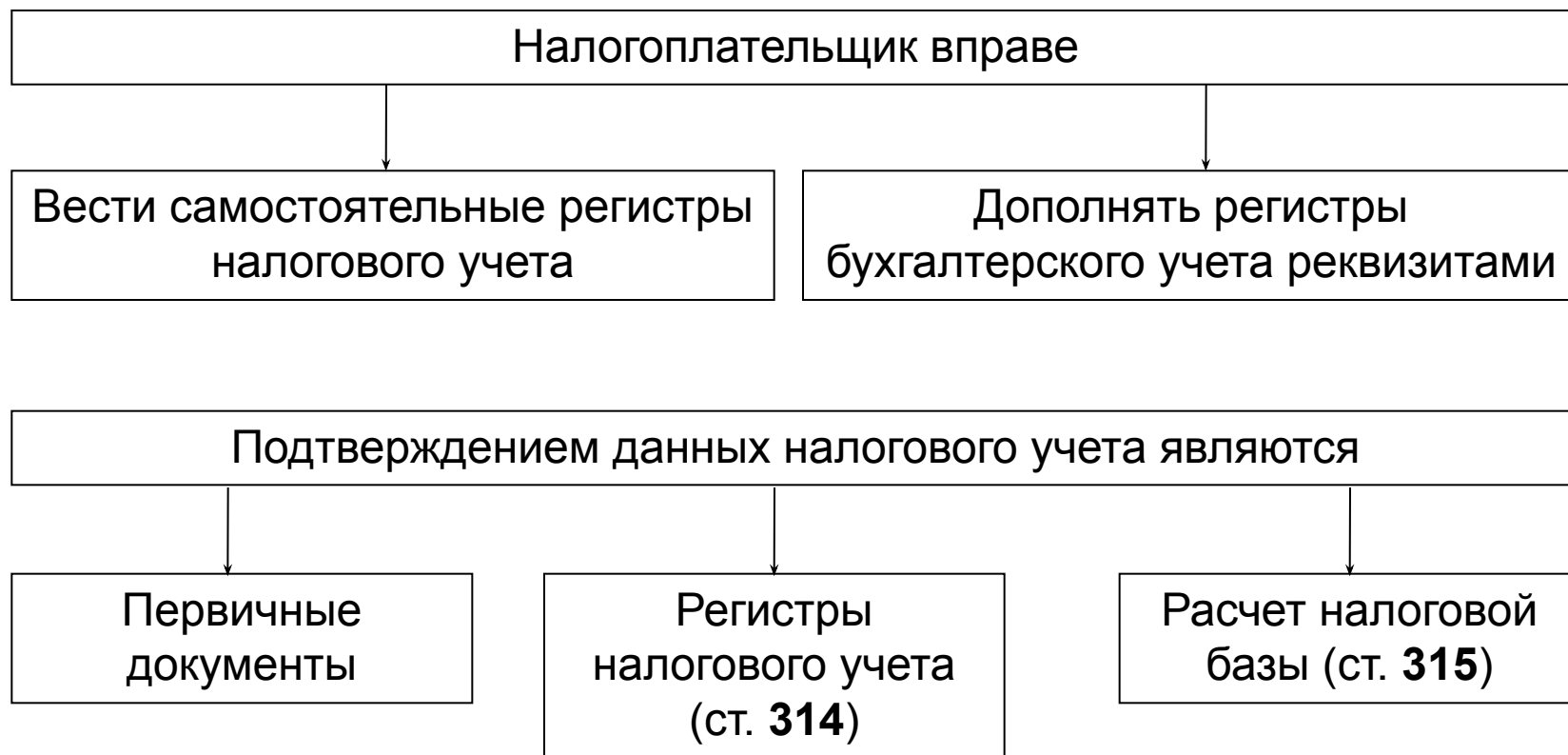
Прибыль сельскохозяйственных  
организаций, не перешедших на уплату  
ЕСХН

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

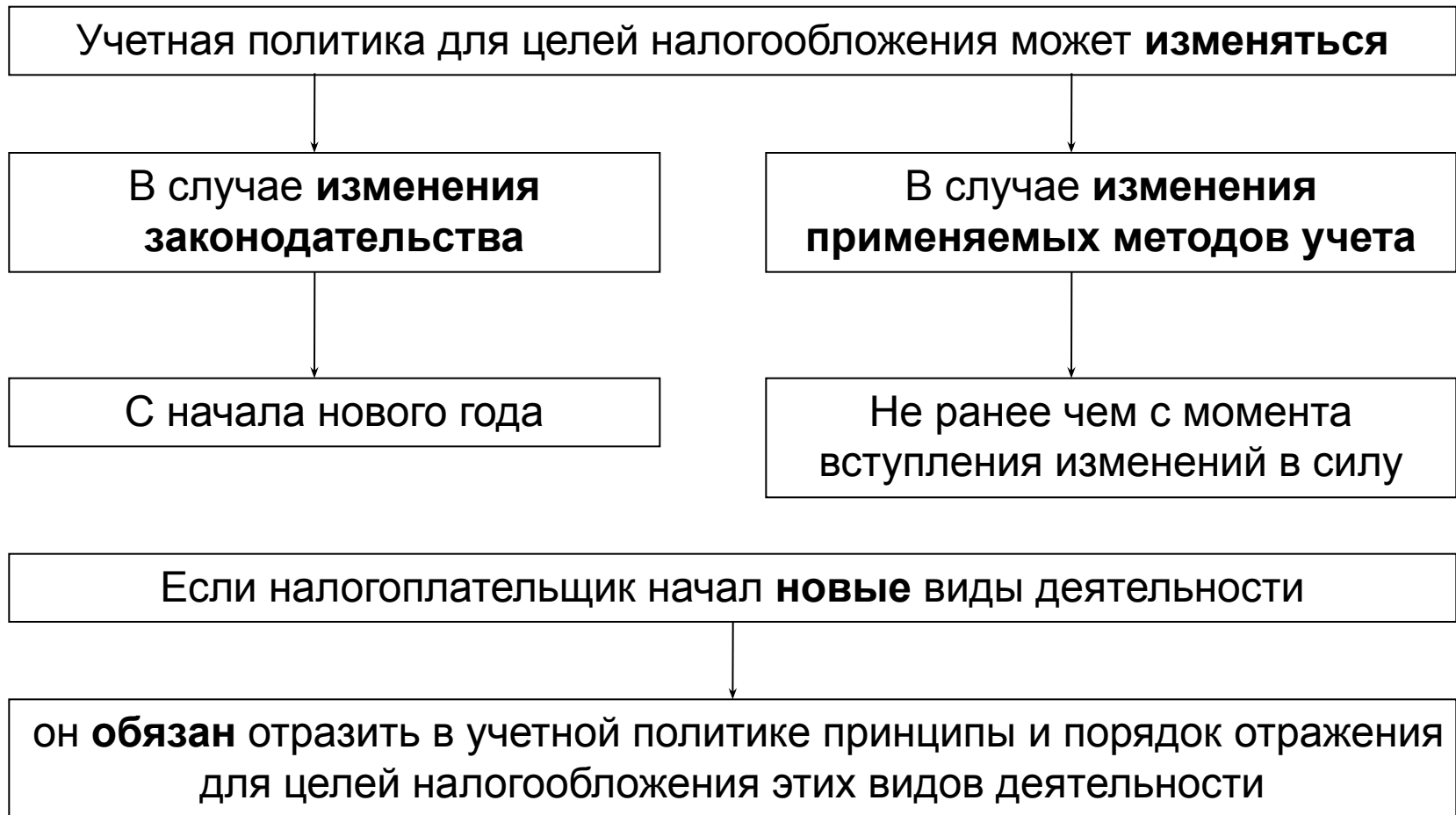
# Метод начислений или Кассовый метод (ст. 271, 272, 273)



# 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

Прибыль от реализации	=	Доходы от реализации - Расходы, связанные с производством и реализацией
+		
Прибыль от внереализационных операций	=	Внереализационные доходы - Внереализационные расходы
-		
Убытки прошлых лет	=	
		<b>Налоговая база, облагаемая по основной ставке</b>





# 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 (зalog, 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;

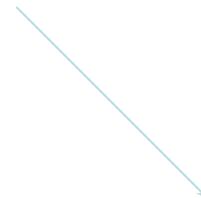
Расходы в виде средств, переданных по договорам **займа**;  
Расходы в виде сумм начисленных **дивидендов** и других сумм распределяемого дохода;

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)

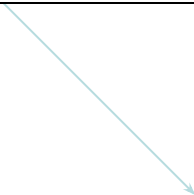
В состав расходов на оплату труда **включаются:**

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)

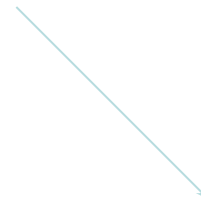
Налогоплательщики, понесшие убыток в предыдущем году **вправе** уменьшить налоговую базу текущего года на всю сумму или часть полученного ими убытка.

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

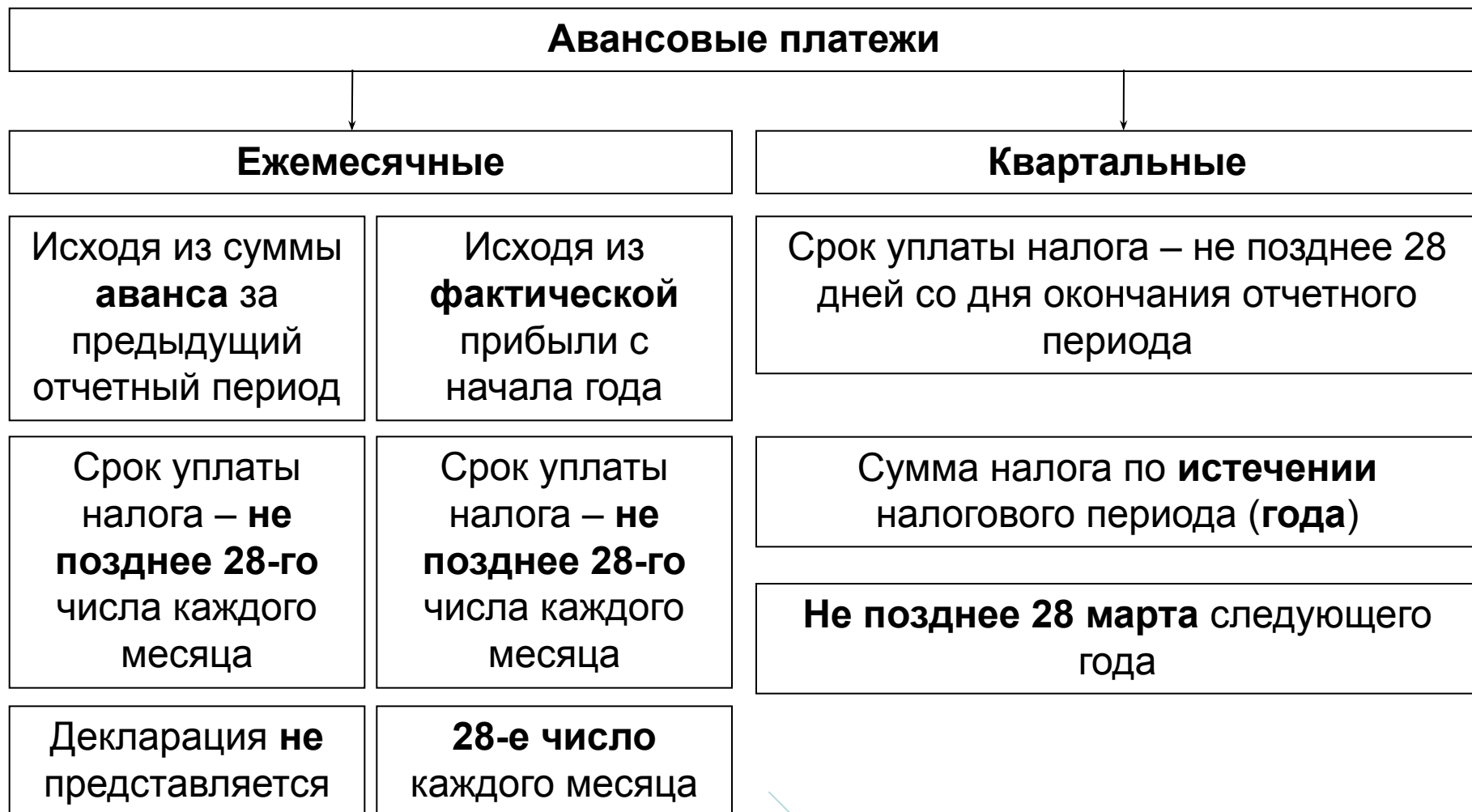
Исходя из суммы аванса за предыдущий отчетный период

Исходя из фактической прибыли с начала года

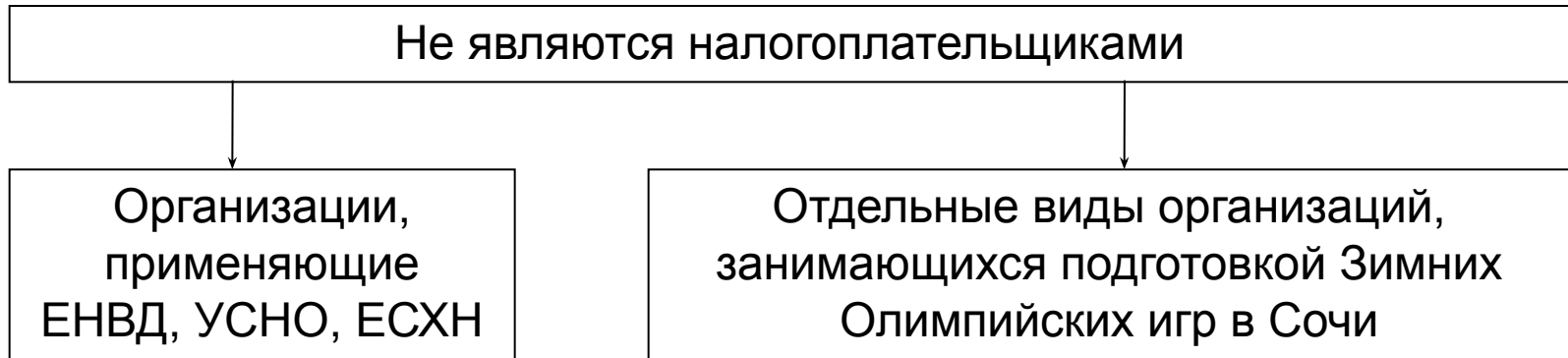
По итогам отчетного периода



# 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

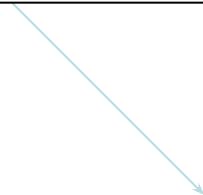
**Налогоплательщики – физические лица**



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

- ↓
1. **0,3%** - земли сельхозназначения, жилой фонд или структура ЖКХ, личное подсобное хозяйство, огородничество, дачное хозяйство
  2. **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"><li>1) выбрать какой-то 1 способ для всех ОС;</li><li>2) выбирать разные способы начисления амортизации по разным группам однородных объектов</li></ol>	<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"><li>1. Применяется лимит <math>\leq</math> 40 тыс. руб. за единицу (размер устанавливается в учетной политике).</li><li>2. Все объекты независимо от стоимости учитываются в составе основных средств</li></ol>	ПБУ 6/01 (п. 5)
--	---	--------------------

# Методическая часть УП

<p>Порядок учета затрат на ремонт основных средств</p>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Затраты признаются в расходах отчетного периода, в котором были проведены ремонтные работы.</li><li>2. Создается резерв на проведение ремонта.</li><li>3. Затраты на ремонт отражаются на счете 97 и списываются на расходы в порядке, установленном организацией</li></ol>	<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 ≤ 12 месяцев</p>	<p>Стоимость выданной спецодежды списывается на расходы:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) линейным способом в течение срока полезного использования;</li><li>2) единовременно в момент выдачи работнику</li></ol>	<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"><li>1) выбрать какой-то один способ для всех НМА;</li><li>2) выбирать способ начисления амортизации по каждому объекту отдельно при принятии к учету</li></ol>	<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"><li>1. По фактической себестоимости.</li><li>2. По учетным ценам. В этом случае для учета материалов используются счета 15 и 16</li></ol>	<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"><li>1. Исходя из договорной цены.</li><li>2. По данным предыдущего месяца или отчетного периода.</li><li>3. По планово-расчетным ценам.</li><li>4. По средней цене группы</li></ol>	<p>МУ по учету МПЗ (п. 80)</p>