Налог на прибыль

Налогоплательщики (**ст. 246**)

- Российские организации
- Иностранные организации: осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства; получающие доход от источников в РФ

Не являются налогоплательщиками

- Организации, применяющие ЕНВД, УСНО, ЕСХН
- Отдельные виды организаций, занимающихся подготовкой Зимних Олимпийских игр в Сочи

Объект налогообложения

Для российских организаций **(ст. 247**)

Прибыль, полученная налогоплательщиком = Полученные доходы – Произведенные расходы (определяются в соответствии с правилами налогового учета)

Для иностранных организаций, осуществляющих деятельность через представительства

Прибыль, полученная налогоплательщиком = 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)

Для целей бухгалтерского учета

Доходы – ПБУ 9/99

Расходы – ПБУ 10/99

Допускается только **метод начислений**

В налоговом учете организация имеет право выбора

Организация может применять **кассовый** метод признания доходов и расходов (ст. **273**), если в **среднем** за каждый из **четырех** предыдущих кварталов сумма выручки без НДС была менее **1 млн. руб.**

Налоговый учет (ст. 313)

Налогоплательщик вправе

- Вести самостоятельные регистры налогового учета
- Дополнять регистры бухгалтерского учета реквизитами

Подтверждением данных налогового учета являются

- Первичные документы
- Регистры налогового учета (ст. **314**)
- Расчет налоговой базы (ст. **315**)

Учетная политика для целей налогового учета

Учетная политика для целей налогообложения может **изменяться**

В случае **изменения законодательства** → С начала нового года

В случае **изменения применяемых методов учета** → Не ранее чем с момента вступления изменений в силу

Если налогоплательщик начал **новые** виды деятельности

→ он **обязан** отразить в учетной политике принципы и порядок отражения для целей налогообложения этих видов деятельности

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

=

Налоговая база, облагаемая по основной ставке

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 догов**оров;
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 = **В** * 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

По итогам отчетного периода

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

Налоговая декларация (ст. 289)

Авансовые платежи

Ежемесячные

Исходя из суммы **аванса** за предыдущий отчетный период

Исходя из **фактической** прибыли с начала года

Срок уплаты налога – **не позднее 28-го** числа каждого месяца

Срок уплаты налога – **не позднее 28-го** числа каждого месяца

Декларация **не** представляется

28-е число каждого месяца

Квартальные

Срок уплаты налога – не позднее 28 дней со дня окончания отчетного периода

Сумма налога по **истечении** налогового периода (**года**)

Не позднее 28 марта следующего года

Налог на имущество организаций

Не являются налогоплательщиками

Организации, применяющие ЕНВД, УСНО, ЕСХН

Отдельные виды организаций, занимающихся подготовкой Зимних Олимпийских игр в Сочи

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 ¼)

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

Порядок учета введенных в эксплуатацию объектов завершенного капитального строительства, в период с момента подачи документов на регистрацию до момента регистрации	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)	МУ по учету основных средств (п. 52)

Методическая часть УП

Выбор способа начисления амортизации	Предусмотрены 4 способа амортизации. Организация может: 1) выбрать какой-то 1 способ для всех ОС; 2) выбирать разные способы начисления амортизации по разным группам однородных объектов	ПБУ 6/01 (п. 18)

Методическая часть УП

Установление стоимостного лимита учета объектов основных средств в составе МПЗ	1. Применяется лимит ≤ 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

Порядок учета затрат на ремонт основных средств	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	ПБУ 6/01 (п. 27); Инструкция по применению Плана счетов

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

Порядок учета спецодежды, имеющей срок эксплуатации ≤ 12 месяцев	Стоимость выданной спецодежды списывается на расходы: 1) линейным способом в течение срока полезного использования; 2) единовременно в момент выдачи работнику	МУ по учету спецоснастки и спецодежды (п. 21 и 26)

Методическая часть УП

Порядок выбора способа начисления амортизации	Предусмотрены 3 способа амортизации: Организация может: 1) выбрать какой-то один способ для всех НМА; 2) выбирать способ начисления амортизации по каждому объекту отдельно при принятии к учету	ПБУ 14/2007 (п. 28)

Методическая часть УП

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

Методическая часть УП

Порядок учета материалов на счете 10	1. По фактической себестоимости. 2. По учетным ценам. В этом случае для учета материалов используются счета 15 и 16	Инструкция по применени ю Плана счетов
Порядок определения учетной цены (если учет материалов на счете 10 ведется по учетным ценам)	1. Исходя из договорной цены. 2. По данным предыдущего месяца или отчетного периода. 3. По планово-расчетным ценам. 4. По средней цене группы	МУ по учету МПЗ (п. 80)