

Тема 7.

Налог на прибыль организаций

Глава 25 НК РФ

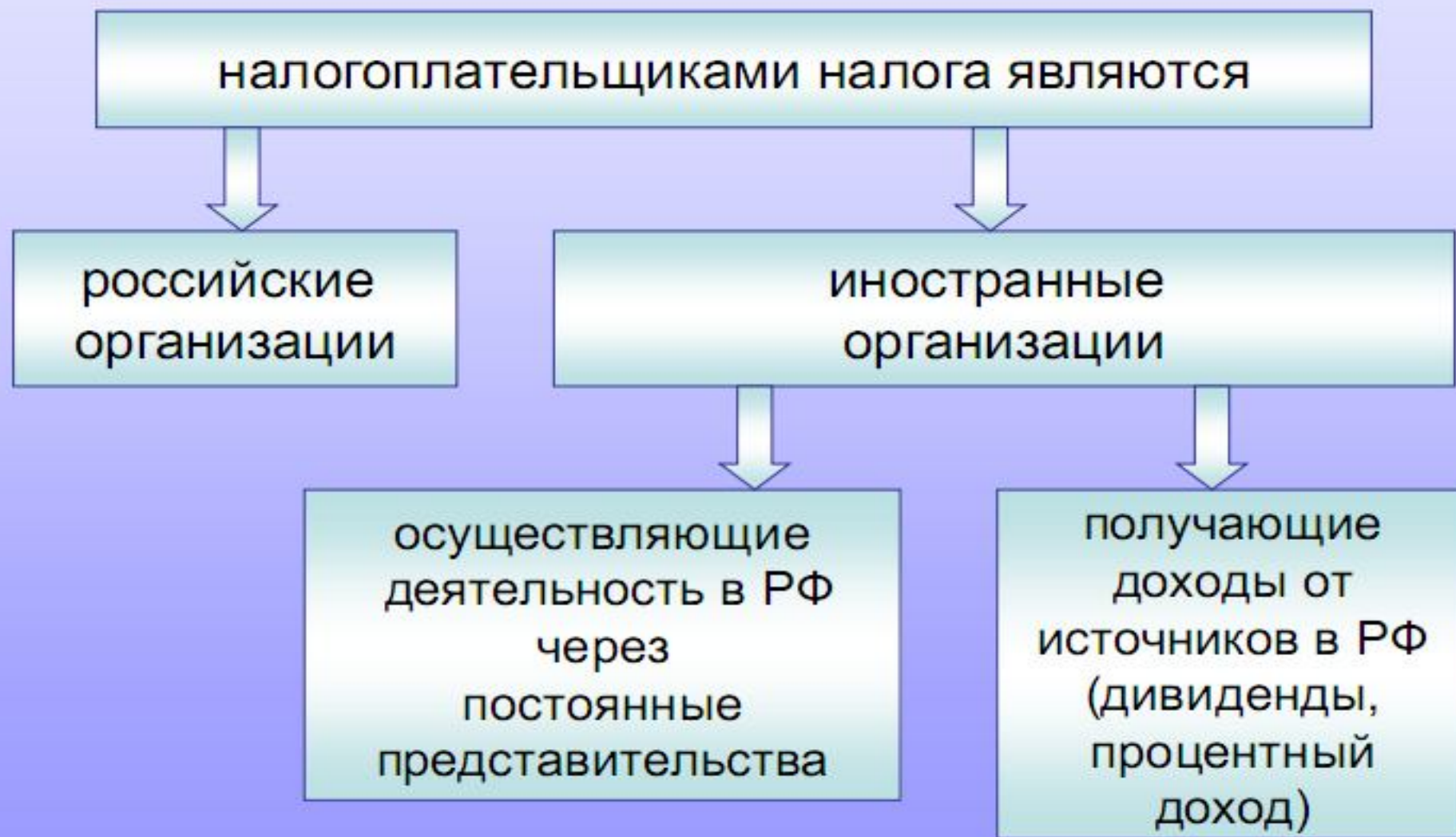


Общая характеристика налога (на основе классификации налогов)

- по способу взимания —→ • прямой
- по уровню государственного управления —→ • федеральный (устанавливается и вводится в соответствии с федеральным законом)
- по объекту налогообложения —→ • на прибыль
- по налогоплательщикам —→ • с организаций (юридических лиц)
- по назначению (использованию) —→ • общий



Налогоплательщики ст. 246 НК РФ



Не являются налогоплательщиками налога на прибыль

Российские организации

- Применяющие упрощенную систему налогообложения
- Организации, являющиеся плательщиками ЕСХН
- Филиалы и др. обособленные подразделения
- Организации, получившие статус участника проекта «Сколково»
- Организации, уплачивающие налог на игорный бизнес, по деятельности, относящейся к игорному бизнесу



Объект налогообложения

Прибыль, полученная налогоплательщиком

**Для
российских
организаций**



**Полученный
доход,
уменьшенный
на величину
произведенных
расходов**

**Для иностранных
организаций,
получающих
доходы от
источников в РФ**



**Доход,
полученный
от
источников
в РФ**

**Для иностранных
организаций,
осуществляющих
деятельность в РФ через
постоянные
представительства**



**Полученный через эти
представительства доход,
уменьшенный на
величину произведенных
ими расходов**



Методы учета доходов и расходов

Метод начислений

Датой осуществления
доходов и расходов
считается день отгрузки
товаров (работ, услуг)
независимо от
фактического поступления
или выплаты денежных
средств

Кассовый метод

Датой осуществления
доходов и расходов
считается день
фактического поступления
или выплаты денежных
средств

Кассовый метод вправе применять организации (за исключением банков), при условии что в среднем за предыдущие 4 квартала сумма выручки (без НДС) не превысила 1 млн. руб. за каждый квартал



Налоговая база

Налоговой базой является денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению

- Доходы и расходы учитываются в денежной форме
- Доходы, полученные в натуральной форме учитываются по рыночным ценам
- Доходы в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу Банка России
- Прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала налогового периода
- Если налогоплательщиком получен убыток, налоговая база за этот период признается равной нулю
- При исчислении налоговой базы не учитываются доходы и расходы, относящиеся к игорному бизнесу, специальным налоговым режимам



Классификация доходов налогоплательщика

Доходы
от реализации
(ст. 249 НК РФ)

Внереализационные
доходы
(ст. 250 НК РФ)

Доходы, учитываемые при определении налоговой базы

и

доходы, не учитываемые при определении налоговой базы
(ст. 251 НК РФ)



Состав доходов от реализации (ст. 249 НК РФ)

- 1). Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства;
- 2). Выручка от реализации имущества;
- 3). Выручка от реализации имущественных прав (часть 4 ГК РФ);
- 4). Выручка от реализации ценных бумаг:
 - обращающихся на организованном рынке;
 - не обращающихся на организованном рынке;
- 5). Выручка от реализации покупных товаров;
- 6). Выручка от реализации основных средств;
- 7). Выручка от реализации товаров (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств



Состав внереализационных доходов (ст. 250 НК РФ)

- Доходы от долевого участия в других организациях – дивиденды;
- Доходы в виде курсовой разницы (отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от курса ЦБ РФ)
- Суммы штрафов, пеней и иных санкций за нарушение договорных обязательств
- Доходы от передаче имущества в аренду (если передача носит разовый характер)
- Проценты, полученные по договорам займа, кредита, ценным бумагам
- Суммы восстановленных резервов (на ремонт ОС, на оплату отпусков, под обесценение ценных бумаг)
- Стоимость безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав
- и другие



Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы (ст. 251 НК РФ) – закрытый перечень

- суммы полученной предоплаты в счет предстоящих поставок ТРУ (при методе начисления);
- имущество или имущественные права, полученные в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств;
- имущество (НМА, имущественные права в качестве вклада в уставный капитал;
- средства или имущество полученные по договорам кредита или займа
- средства целевого финансирования
- и другие



Классификация расходов налогоплательщика

Расходы,
связанные
с производством и
реализацией
(ст. 253 НК РФ)

Внереализационные
расходы
(ст. 265 НК РФ)

Принцип
экономически
обоснованные
и
документально
подтвержденные

Расходы, учитываемые в целях налогообложения

и

Расходы, не учитываемые в целях налогообложения
(ст. 270 НК РФ)



Расходы, связанные с производством и реализацией (ст. 253 НК РФ)

Материальные
расходы
(ст. 254)

Расходы на
оплату труда
(ст. 255 НК РФ)

Суммы
начисленной
амортизации
(ст. 256-259 НК
РФ)

Прочие
расходы
(ст. 264 НК РФ)

- расходы, связанные с изготовлением, хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и реализацией товаров, работ, услуг, имущественных прав;
- расходы на содержание, эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества;
- расходы на освоение природных ресурсов;
- расходы на НИОКР;
- расходы на обязательное и добровольное страхование;
- прочие расходы



Внереализационные расходы (ст. 265 НК РФ)

- на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества;
- в виде процентов по долговым обязательствам любого вида;
- на организацию выпуска собственных ценных бумаг;
- в виде отрицательной курсовой разницы, полученной от переоценки имущества в виде валютных ценностей;
- судебные расходы и арбитражные сборы;
- в виде сумм штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм на возмещение причиненного ущерба;
- на оплату услуг банков;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде;
- другие обоснованные расходы.



При определении налоговой базы не учитываются (ст. 270 НК РФ) - открытый перечень

- 1). Суммы, которые традиционно выплачиваются за счет чистой прибыли организации (дивиденды, пени, штрафы, перечисляемые в бюджет)
- 2). Суммы, превышающие нормативы по нормируемым расходам (представительские, на рекламу, на страхование работников, проценты по заемным средствам и т.д.)
- 3). Расходы инвестиционного характера (приобретение или создание амортизируемого имущества, взносы в уставный капитал и т.д.)
- 4). Расходы, не относящиеся к производственной деятельности организации (стоимость безвозмездно переданного имущества и расходы, связанные с такой передачей, стоимость имущества, переданного в рамках целевого финансирования)
- 5). Выплаты в виде сумм материальной помощи работникам, премии за счет средств специального назначения или целевых поступлений



Налоговые ставки (ст. 284 НК РФ)

25%	Основная ставка налога на прибыль Распределение ставки: 8% — в федеральный бюджет (с 2031 года — 7%); 17% — в бюджеты регионов (с 2031 года — 18%)
5%	для IT-компаний (применяется только при исчислении налога за периоды 2025–2030 годов)
20%	для организаций, владеющих лицензиями на пользование определёнными участками недр (применяется в отношении прибыли от освоения этих участков, если соблюдается ряд условий).
0%	для организаций, которые ведут образовательную и (или) медицинскую деятельность (за исключением доходов в виде дивидендов и процентов по ценным бумагам)
8%	для российских организаций, включённых в спецреестр организаций, осуществляющих деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности (весь налог зачисляется в федеральный бюджет, а к региональной части применяется ставка 0%)
13%	для российских организаций по доходам, полученным в виде дивидендов (кроме случаев, когда дивиденды облагаются по ставке 0%), а также по доходам в виде дивидендов, полученных по акциям, права на которые удостоверены депозитарными расписками



Налоговый период. Отчетный период (ст. 285 НК РФ)

Налоговым периодом является календарный год

Отчетными периодами признаются

Первый квартал,
полугодие,
9 месяцев
календарного года

Отчетными периодами
для налогоплательщиков,
исчисляющих
ежемесячные
авансовые платежи исходя из
фактически полученной прибыли,
признаются

Месяц, два месяца, три
месяца и т.д. до окончания
календарного года



Порядок исчисления налога и авансовых платежей (ст. 286 НК РФ)

1). Исчисление и уплата квартальных авансовых платежей без перечисления ежемесячных авансовых платежей.

Налог уплачивается ежеквартально исходя из фактически полученной прибыли:

- если выручка за предыдущие четыре квартала не превышала в среднем 15 млн. руб. за каждый квартал
- постоянные представительства иностранных организаций
- бюджетные и некоммерческие организации, которые не имеют дохода от реализации ТРУ



Порядок исчисления налога и авансовых платежей (ст. 286 НК РФ)

2). Исчисление и уплата ежеквартальных авансовых платежей с перечислением ежемесячных авансовых платежей.

Ежеквартальные авансовые платежи исчисляются на основании налоговой декларации, которая составляется по окончании отчетного периода.

Авансовые платежи уплачиваются в II, III, IV кварталах текущего налогового периода в размере $\frac{1}{3}$ исчисленного налога за предыдущий квартал.



Порядок исчисления налога и авансовых платежей (ст. 286 НК РФ)

3). Исчисление и уплата ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли.

Здесь на данный вариант уплаты налога организации переходят по своему желанию (кроме организаций, уплачивающих только ежеквартальные авансовые платежи).

Сумма авансового платежа исчисляется исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли.

Прибыль рассчитывается нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца.



Отчётность

- Все, кто платит налог на прибыль организаций, подают в налоговые органы декларацию. Периодичность подачи внутри отчётного года зависит от того, как производятся авансовые платежи:
- если ежемесячно, исходя из фактической прибыли, декларации нужно подавать до 28 числа следующего месяца (12 деклараций в год);
- если поквартально либо раз в месяц, но по данным за прошлый период, декларации нужно подавать по итогам I квартала, полугодия, 9 месяцев. Последний день представления — 28 числа месяца, следующего за окончанием квартала.
- Годовую декларацию все должны подать до 28 марта года, следующего за отчётным. Уплата налога на прибыль, исчисленного по итогам года, производится также до этой даты. То есть налог на прибыль 2025 года нужно будет уплатить не позднее 28 марта 2026 года.



Пример расчёта налога на прибыль

- ▶ Отчетным периодом для налога на прибыль в организации является квартал.
- ▶ Доходы организации в I квартале, облагаемые по ставке 25 %, составили 1 200 000 руб., а расходы, связанные с получением этих доходов, – 2 000 000 руб.
- ▶ Доходы организации во II квартале, облагаемые по ставке 25 %, составили 2 500 000 руб., а расходы, связанные с получением этих доходов, – 1 000 000 руб.



Расчет

В I квартале организация получила убыток 800 000 руб. (2 000 000 руб. – 1 200 000 руб.). Налоговая база и авансовый платеж по налогу на прибыль за I квартал равны 0.

По итогам полугодия доходы и расходы организации составляют:

- доходы – 3 700 000 руб. (1 200 000 руб. + 2 500 000 руб.);
 - расходы – 3 000 000 руб. (2 000 000 руб. + 1 000 000 руб.).
- Налоговая база по итогам полугодия равна 700 000 руб. (3 700 000 руб. – 3 000 000 руб.).

Авансовый платеж по налогу на прибыль за этот отчетный период составляет:

- в федеральный бюджет – 56 000 руб. (700 000 руб. × 8%);
- в региональный бюджет – 119 000 руб. (700 000 руб. × 17%).

