Оглавление страницы

- Кто должен платить, и как учитывать доходы и расходы
- Что такое косвенные расходы организации
- Кто может быть освобождён от уплаты налога
- Как начисляется налог на прибыль
- Стандартные и специальные ставки налога
- Обязательные требования при переходе на нулевую ставку налога
- Как рассчитывается налог на прибыль
- Порядок расчёта авансовых платежей по налогу
- Что называют отрицательным налогом на прибыль
- Что делать, если налоговая база оказалась отрицательной
- Когда нужно подавать нулевую или упрощённую декларации
- Какими законными способами можно уменьшить налог
 - Использовать полезные резервы.
 - Сэкономить на убытках компании.
 - Заклучить лизинговую сделку.
 - Завысить расходы, связанные с производством и реализацией.
 - Списать расходы на подготовку и переподготовку кадров.
 - Сэкономить на форменной одежде персонала.
 - Предоставить скидки покупателям.
- Особенности налога на прибыль для иностранных компаний

Штрафные санкции за просрочку подачи декларации и другие нарушения

СПРАВКА: Налог на прибыль предприятий узаконили в современной России в 1992 году, и поначалу базовая ставка составляла 35%, а для банков, страховых компаний и некоторых организаций была ещё выше! И только в 2002 году в Налоговом кодексе появилась соответствующая глава 25, которая регулирует взимание налога. Нынешняя базовая ставка в 20% зафиксирована в 2009 году и с тех пор остаётся неизменной.

Кто должен платить, и как учитывать доходы и расходы

Налог уплачивают все юрлица (кроме ИП) с разницы между доходами и расходами, т.е. с прибыли организаций, использующих самую обременительную общую систему налогообложения (ОСНО). Это касается и иностранных компаний, которые ведут свой бизнес в России. Доходами организации считается выручка от продажи товаров или предоставления услуг. Дополнительным доходом может быть сдача в аренду недвижимости или имущества, для банков – проценты по вкладам и прочее. Причём налог взимается с прибыли без учёта НДС и акцизов. Расходы – более объёмные операции в затратах организации, их обоснованность должна быть обязательно подтверждена документами, иначе возникает множество проблем с налоговой. Инспекторы в таких случаях говорят, что первичные документы составлены неправильно или у расходов нет экономического обоснования. Расходы могут быть связаны с производством продукции и реализацией товаров и услуг: цена сырья и материалов, амортизация основных средств, транспортные издержки, аренда, реклама, зарплата т.д. При налогообложении прибыли не

учитывается закрытый перечень расходов ООО, к примеру, взносы в уставный капитал, начисленные дивиденды, вознаграждения для совета директоров и др. Кроме того, нельзя вычесть предоплату за товары или услуги, затраты на погашение жилищных кредитов сотрудников, а также на санаторные путёвки, оплату внеочередных отпусков, спортивных и культурных мероприятий и т.п. (ст. 270 НК).

Что такое косвенные расходы организации

При уплате налога на прибыль учитываются и косвенные расходы предприятия – как и прямые они тоже вносятся в налоговую декларацию. Прямые расходы включают в себя прежде всего затраты на изготовление продукции, на выполнение работ или оказании услуг, косвенные – это расходы на управление и обслуживание производства. К примеру, станок отремонтировали за определённую сумму – это и есть косвенные расходы, затраты указываются в том месяце отчётного периода, в котором они были начислены. Прямые расходы распределяют по всем периодам, и они тоже зависят от вида бизнеса – это прежде всего затраты на сырьё и материалы в производстве продукции и оказание услуг, на амортизацию основных средств, зарплату персоналу (но не управленцам), отчисления в ПФР и ФОМС (ст. 318 НК). Организация сама определяет в своей учётной политике – что именно относится к неизменным прямым расходам или косвенным, которые меняются в зависимости от хозяйственной необходимости и на себестоимость никак не влияют. К косвенным или общехозяйственным расходам, в частности, относятся: зарплата управленцам, аренда помещений и оборудования, ремонт, коммуналка, связь, охрана, представительские расходы, подготовка кадров и прочее. Однако, на практике организации при начислении налога обычно относят к прямым расходам и аренду, и коммуналку, и страхование помещений (оборудования), что считается косвенными затратами.

Кто может быть освобождён от уплаты налога

Налог на прибыль автоматически отменяется, если организация переходит на спецрежимы («вменёнка», «упрощёнка» и единый сельхозналог) или их совмещает. Однако, доходы в виде дивидендов от иностранных компаний или проценты по гособлигациям всё равно будут облагаться налогом, и спецрежимы не спасут.

Освобождены от его уплаты организации игорного бизнеса, потому что они платят свой специальный налог.

Участники проекта «Сколково», получившие статус инновационных разработчиков, освобождаются от уплаты налога на 10 лет.

Предприниматели, оказывающие социальные услуги населению.

Компании, работающие в свободной экономической зоне (СЭЗ).

Нулевая ставка налога предусмотрена для тех организаций, которые занимаются образовательной или медицинской деятельностью (кроме санаторно-курортного лечения)

Сельхозпроизводители, работающие на ОСНО.

Полный перечень организаций, имеющих право на льготный режим, указан в ст. 284 НК. (Работающие на ОСНО ИП вместо налога на прибыль платят подоходный в 13% – НДФЛ).

Как начисляется налог на прибыль

Доходы и расходы учитываются в момент возникновения в определённом периоде, независимо от получения или траты денег – это метод начисления. К примеру, по договору компания должна оплатить аренду помещения за декабрь до 31 числа, а на самом деле платёж перечислила только через пару месяцев, да ещё в новом году. Бухгалтер организации прописывает эту сумму в расходах именно декабря. Есть и другой метод – кассовый, когда доходы фиксируются сразу при поступлении денег в кассу или на расчётный счёт, а расходы – при реальной оплате. Т.е. в примере с арендой бухгалтер, используя кассовый метод, покажет платёж в расходах в феврале нового года, а не в декабре старого. ООО имеет право выбора из двух методов начисления по своему усмотрению, однако, кассовый метод могут применять не все. Под запрет попали банки и те организации, выручка которых превысила 1 млн руб. в квартал за предыдущий год без учёта НДС.

Стандартные и специальные ставки налога

Налог начисляется по основной ставке в 20%, в федеральный бюджет идёт 3%, в региональный – 17%, эта пропорция будет сохраняться по 2020 год включительно, а дальше вполне возможны изменения в финансовой политике Минфина.

Власти субъектов федерации вправе самостоятельно снизить свою региональную часть основной налоговой ставки до нижнего предела в 12,5%, такими преференциями предприниматели пользуются в большинстве регионов.

В Москве ставку в 12,5% используют отдельные категории налогоплательщиков:

- организации, привлекающие к работе инвалидов;
- компании по производству автомобилей;
- фирмы, которые занимаются бизнесом в особых экономических зонах (ОЭЗ);
- компании-резиденты технополисов и индустриальных парков.

Кроме стандартных ставок налога применяются и специальные, по которым вся сумма перечисляется в госказну. Их должны использовать отдельные организации с определённым статусом и с особыми видами доходов:

- 20% уплачивают иностранные компании без представительства в России, компании по добыче углеводородного сырья, а также фирмы, работающие под контролем зарубежных организаций;
- 15% платят иностранные предприятия с дивидендов от российских организаций;
- 13% уплачивают местные фирмы, получающие прибыль от дивидендов в российских и зарубежных организациях, а также от акций по депозитарным распискам;
- 10% платят иностранные предприятия, которые не имеют представительства в России, с доходов от сдачи в прокат любого вида транспорта (авто, авиа и морского), а также от международных перевозок;

- 9% перечисляют организации, получающие доходы от муниципальных и других ценных бумаг;
- 0% ставку могут использовать медицинские и образовательные организации, компании-резиденты ОЭЗ и участники свободной экономической зоны (СЭЗ) в Крыму и Севастополе и другие.

Обязательные требования при переходе на нулевую ставку налога

Для получения льготы организация должна иметь постоянную прибыль, иначе в случае отрицательных показателей свои убытки нельзя будет переносить по налоговым периодам и возмещать эти суммы. Заявление о переходе на льготную ставку подаётся в местную инспекцию за месяц до начала нового налогового периода в январе. В пакете должны быть все необходимые бумаги для подтверждения права использовать льготный режим. К примеру, медицинские или образовательные организации кроме лицензий обязаны предоставить документы о квалификации своих специалистов. Все компании – претенденты на льготы должны соблюдать ряд требований:

Доля доходов медицинских и образовательных организаций от предоставления услуг должна составлять не менее 90% всех получаемых доходов. В штате должно быть минимум 15 специалистов (у половины медиков фирмы должны быть действующие сертификаты) и т.д.

Такие же требования предъявляются организациям, предоставляющим социальные услуги населению.

Доля доходов сельскохозяйственных компаний от производства и продажи своей продукции составляет минимум 70% в общем объёме

бизнеса.

Как рассчитывается налог на прибыль

Чтобы рассчитать налог, определяется налоговая база (прибыль с разницы между доходами и расходами) и умножается на ставку.

ПРИМЕР: Годовой доход компании составил 1 млн руб., расходы -100 тыс., общая прибыль:

$1\ 000\ 000 - 100\ 000 = 900\ 000$ руб.

- эта сумма умножается на региональную ставку в 17%:

$900\ 000 * 17\% = 153\ 000$ руб.

- столько идёт в бюджет региона;

если прибыль умножить на федеральную ставку в 3%:

$900\ 000 * 3\% = 27\ 000$ руб. перечисляется в госказну.

Если льготная ставка в регионе составляет 12,5%:

$900\ 000 * 12,5\% = 112\ 500$ руб. - именно столько получает местный бюджет.

Налоговый период равен календарному году с 1 января по 31 декабря. Именно в эти 12 месяцев рассчитывается налоговая база, которая может оказаться и нулевой, если организация понесла убытки из-за превышения

расходов над доходами. В таких случаях в инспекцию подаётся декларация о нулевом налоге на прибыль. Организации рассчитывают авансовые платежи по месяцам, кварталам и по итогам за год. Компания должна исчислять аванс за квартальный период по фактически полученной прибыли, а за месяц – по ожидаемой прибыли, которая предполагается с учётом сумм за предыдущий квартал. При этом должны соблюдаться крайние сроки уплаты налога:

- годовой платёж за прошлый год – 28 марта текущего;
- авансовый платёж за месяц – 28 число текущего;
- аванс за прошедший квартал – 28 число первого месяца,

ВАЖНО: если 28 число оказалось красным днём календаря, оплата производится на следующий рабочий день после выходного или праздника.

Порядок расчёта авансовых платежей по налогу

Авансовые платежи начисляются в течение календарного года двумя способами:

1. Стандартный способ применяют все компании просто по умолчанию, когда отчётные периоды составляют по порядку – 1-й квартал, полугодие и 9 месяцев. Авансовые платежи перечисляются в конце каждого из этих сроков:
 - сумма платежа по итогам 1-го квартала = налог от прибыли за квартал;
 - сумма платежа по итогам полугодия = налог от прибыли за полугодие – аванс за 1-й квартал;

– сумма платежа по итогам 9 месяцев = налог от прибыли за 9 месяцев – аванс за 1-й квартал + за полугодие.

Кроме того, в каждом из этих отчётных периодов авансы отчисляются ежемесячно, их сумма сравнивается с итогами каждого отчётного периода. Она может оказаться меньше окончательного авансового платежа, тогда организация просто доплачивает разницу. В случае переплаты, излишек учитывается в последующих периодах.

ВАЖНО: Этот способ должны использовать те компании, выручка которых без НДС не превышала в течение предыдущего года в среднем 15 млн руб. за квартал. Если сумма будет больше, организация должна перейти на ежемесячные авансовые платежи.

2. Другой способ расчёта – по фактической прибыли – компания может применять по своему желанию после уведомления налоговой строго до конца года, чтобы в следующем перейти на ежемесячные авансовые платежи в постоянном режиме. Тогда отчётным периодом будет считаться – один месяц, два, три и так до конца календарного года:

– сумма платежа за январь = налог от фактической прибыли за январь;

– сумма платежа за январь-февраль = налог от фактической прибыли за январь-февраль – платёж за январь;

– сумма платежа за январь-март = налог от фактической прибыли за январь-март – платежи за январь и февраль, и так по остальным месяцам до декабря.

При желании компания может вернуться на первый вариант начисления платежей, но об этом опять же строго до конца года нужно предупредить местную инспекцию ФНС, написав соответствующее заявление.

Что называют отрицательным налогом на прибыль

Бывает, организация в определённый налоговый период сработала в минус и никакой прибыли не получила, а значит налог платить просто не с чего. Причины получения убытка в расчётах может быть несколько:

1. Обычно это случается с новыми фирмами, которые на старте могут заключить сразу несколько выгодных договоров, но вот выручку приходится ждать в следующем налоговом периоде.
2. Неправильно выбранная стратегия в бизнес-плане вместо прибыли запросто может привести к убыткам компании, поскольку долгосрочное развитие не просчитано в определённом виде деятельности.
3. Вполне может подвести и неграмотная бухгалтерия, когда неправильно подсчитанные доходы и расходы приводят к отрицательному балансу.

Как правило, отражение в декларации налоговой базы в минусе (да ещё несколько раз подряд) вызывает понятные подозрения у налоговиков – а нет ли здесь попытки уйти от платежей или вообще обанкротить контору с выводом активов? Тогда спецкомиссия инспекции вызывает на ковёр представителя убыточной организации, чтобы прояснить ситуацию и потребовать письменных объяснений в несостоятельности. Самый плохой вариант для опальной компании – внесение в «чёрный список» сомнительных организаций, которым угрожают ближайшие выездные

проверки (обычно такие набеги контролёров не сулят ничего хорошего).

Что делать, если налоговая база оказалась отрицательной

Если случилась проверка в торговле, коммерческие фирмы должны доказать инспекторам, что вынужденные продажи товаров ниже себестоимости и с убытком подтверждаются документами (резкое падение спроса из-за насыщения рынка или наоборот – свойства и качество товара оказались невостребованными). В соответствующем приказе руководства и акте инвентаризационной комиссии указываются причины снижения цен и главные аргументы в пользу такого решения.

Убыток бывает и преднамеренным, когда компания применяет политику демпинга – на время существенно занижает цены на свою продукцию, чтобы укрепиться на новом рынке и вытеснить конкурентов, а потом возместить текущие убытки. В таком случае инспекторам нужно предоставить бизнес-план продвижения предприятия или обосновать с обязательными расчётами именно этот маркетинговый ход.

Убыток из-за повышения стоимости товаров от поставщиков тоже бывает, когда индексация цен в контрактах с иностранными фирмами вовсе не предусмотрена. Однако, в случае повышения валютных курсов происходит автоматическое удорожание товаров, а потому убыток российской компании становится неизбежным. Именно эту причину нужно объяснить контролёрам с документами в руках и доказать, что расторжение выгодного контракта привело бы к ещё большим потерям в виде неустойки и прочим штрафным расходам.

Убыток организации может неожиданно нанести и ненадёжный партнёр, который в одностороннем порядке разрывает договор. Тогда контролёрам нужно показать соглашение о прекращении контракта, хотя им вполне достаточно будет увидеть объяснения бывшего контрагента в деловой переписке.

Когда нужно подавать нулевую или упрощённую декларации

Если в бизнесе временный застой или новая компания только начинает свою деятельность, и оборотов пока не видно, всё равно в налоговую приходится сдавать нулевую или упрощённую декларации в те же сроки, которые установлены для сдачи стандартной. Обычно в сокращённом варианте декларации – нулёвке (когда налог равен нулю) нужно заполнить только титульный лист, а в ячейках остальных разделов ставятся прочерки, поскольку нет ни доходов, ни расходов (или они равны). Декларацию в инспекцию можно подать лично или через уполномоченного сотрудника с доверенностью, заверенной у нотариуса. Ещё документ можно послать по почте заказным письмом с описью или по интернету в электронном виде с помощью цифровой подписи. (Если в штате компании числится более 100 сотрудников, в налоговую посылается исключительно электронная декларация). В этих случаях день отправления послания будет считаться официальной датой предоставления декларации в инспекцию. Её нужно без опозданий сдать по окончании отчётного годового периода строго до 28 марта следующего года. Порядок отчёта по месячным и квартальным периодам такой же, как и в стандартном варианте. Вместо нулёвки допускается предоставление по сути аналога – единой упрощённой декларации (ЕУД), поскольку тоже не содержит денежных показателей налога и нет движения по расчётным

счетах. Однако, подавать её нужно практически на неделю раньше – до 20 числа месяца.

Если организация проигнорировала обязательную сдачу нулёвки или упрощённой декларации, её оштрафуют на 1 тыс. руб. (за просрочку подачи нулёвки с директора фирмы как должностного лица возьмут от 300 до 500 руб.)

ВАЖНО: Кроме выписки штрафа налоговая запросто может заблокировать расчётный счёт нарушителя до выяснения причин отсутствия декларации, если просрочка составила более 10 дней (ст.76 НК).

Какими законными способами можно уменьшить налог

1. Использовать полезные резервы.

Все организации вправе создавать значительные резервы, к примеру, по сомнительным долгам контрагента, для предстоящей оплаты отпусков сотрудникам или на выплату поощрительных премий. При использовании основного метода начислений компания может равномерно распределить расходы на весь налоговый период, а значит может сэкономить на авансовых платежах. По сути это отсрочка платежа, а вовсе не уклонение от уплаты налога, поскольку компания в текущем периоде его уменьшает, а в последующем платит.

2. Сэкономить на убытках компании.

Убытки организации – это тоже внереализационные расходы, которые влияют на текущую налоговую базу. Сумма убытков не ограничена, если они получены в прошлых налоговых периодах, и погашаются с учётом срока давности, начиная с более поздних и кончая более ранними. Процесс погашения по закону может растянуться на целое десятилетие после окончания налогового периода. Т.е. убыток, который получен, к примеру, в прошлом году, вполне можно списать в свои затраты через несколько лет, а не в текущем году, что уменьшает налог на прибыль.

3. Заключить лизинговую сделку.

Выгода в таких случаях очевидна, поскольку именно лизинг имущества с последующим выкупом позволяет сэкономить при уплате налога на прибыль. В отличие от покупки здания или оборудования для бизнеса лизинг не включается в амортизацию, а вносится сразу в расходы после совершения сделки.

4. Завысить расходы, связанные с производством и реализацией.

В декларации можно завысить затраты на дорогую аренду производственных помещений и офисов, а также расходы на текущую хозяйственную деятельность фирмы: техобслуживание, ремонт, коммуналку, уборку помещений и т.п., что тоже сокращает налоговую базу.

5. Списать расходы на подготовку и переподготовку кадров.

Затраты на повышение квалификации работников указываются в списке прочих расходов, которые связаны с производством и реализацией. Для учёта этих расходов с работниками должен быть заключён трудовой договор, где прописываются условия повышения квалификации.

6. Сэкономить на форменной одежде персонала.

Для поддержания корпоративного стиля в торговле привлекательная униформа выдаётся сотрудникам бесплатно или продаётся за символическую цену для личного использования. Эти суммы списываются в расходы на оплату труда, что тоже позволяет сэкономить на налоге.

7. Предоставить скидки покупателям.

Компании могут заманивать покупателей с помощью скидок и разных бонусов в виде премий, которые учитываются в составе внереализационных расходов, а значит можно уменьшить налоговую базу.

Кроме того, можно перенести налоговую базу на родственные предприятия, работающие на УСН, а потом вывести оттуда прибыль и т. д. Существует множество других способов оптимизации налога, которые вполне легально используют юрлица.

Особенности налога на прибыль для иностранных

КОМПАНИЙ

Уплачивать налог в госбюджет зарубежные организации могут через свои представительства, налоговых агентов (уполномоченные российские компании) или через своих резидентов. К ним предъявляется ряд требований:

- положительное заключение аудиторов к финансовой отчётности;
- четверть уставного капитала иностранной компании принадлежит российскому резиденту;
- страна, где базируется зарубежная организация, должна иметь международный договор с Россией.

В нашей стране эти компании вправе управлять следующими бизнесами:

- заниматься строительными проектами и монтажом различных объектов;
- продавать товары, предоставлять различные услуги и работы;
- использовать природные ресурсы.

Налоговый период для иностранных представительств такой же, как и для российских компаний – календарный год с несколькими отчётными периодами. Они подают такие же стандартные декларации и годовой отчёт об итогах предпринимательской деятельности в России в установленные сроки.

ВАЖНО: Если организация открылась в текущем году, календарный начинается с даты внесения в единый госреестр и заканчивается 31 декабря. Если компания зарегистрирована в декабре, налоговый период продлится до конца декабря следующего года. Если иностранное представительство имеет несколько филиалов, декларацию подаёт каждый по отдельности.

Штрафные санкции за просрочку подачи декларации и другие нарушения

В таких случаях штраф начисляется за каждый месяц просрочки и составляет максимум треть от суммы налога, но не менее 1 тыс. руб. Если не оказалось платёжных документов или замечены в них серьёзные ошибки, с фирмы возьмут 10 тыс. руб. за один отчётный период, за многократные нарушения – уже втрое больше. Такой же штраф предусмотрен за игнорирование требования инспекции предоставить подтверждающие документы о реальных размерах доходов и расходов. За ошибочное занижение налоговой базы, когда величина платежей оказалась меньше, штраф составит пятую часть суммы налога, но не менее 40 тыс. руб. Если это сделано умышленно, налоговая потребует с виновника уплатить значительно больше – 40% от полной суммы налога, но обязательно через суд. Фискальные органы могут наказать рублём и за менее страшные проступки, к примеру, когда скрываются изменения в деятельности ООО – приобретаются доли в уставном капитале или акции, а инспекторы ничего об этом не знают. Если подобное нарушение замечено впервые, придётся уплатить 5 тыс. руб., в случае повторного нарушения – уже в четыре раза больше. Иногда совокупная величина штрафов может составлять десятки тысяч рублей, вот почему бухгалтеру организации необходимо без ошибок составлять отчётную документацию и подавать её в налоговую вовремя.