

Академия Финансов и Налогов
Беляевой С.П.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ:
ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ

АФиНА

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ

Согласно ст.246 НК РФ плательщиками налога на прибыль признаются:

- Российские организации
- Иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и/или получающие доходы от источников в РФ

Исключение: организации, применяющие упрощенную систему налогообложения (УСН).



АФиНА

ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Согласно ст.247 НК РФ объектом налогообложения признается прибыль, полученная налогоплательщиком.



Доходами признаются:

- Доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав
- Внереализационные доходы

Расходами признаются:

- Расходы, связанные с производством и реализацией
- Внереализационные расходы

Расходы - это обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком для целей получения доходов.



АФиНА

НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ

Согласно ст.284 НК РФ применяются следующие ставки по налогу на прибыль:

Базовая ставка 25%

- Федеральная часть 8%, является фиксированной и не может быть изменена
- Региональная часть 17%, может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков по решению субъектов Российской Федерации



АФиНА

НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ

Дивиденды, полученные российской организацией, облагаются по ставке 13%.

Также, к дивидендам, полученным от российских организаций, может применяться **ставка 0%** при одновременном выполнении условий:

- Организация-получатель дивидендов владеет долей в организации-плательщике дивидендов не менее 365 дней
- Доля такого владения не менее 50%

По доходам в виде дивидендов, полученным иностранной организацией от российских организаций, применяется ставка 15%.

АФиНА

НАЛОГОВЫЙ И ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД

Налоговый период: календарный год

Отчетный период: первый квартал, полугодие, 9 месяцев календарного года

Отчетный период для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли: один месяц, два месяца, три месяца и т.д. до окончания календарного года



АФиНА

АЛГОРИТМ РАСЧЕТА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Шаг 1. Рассчитаем прибыль организации текущего года до вычета убытка прошлых лет

Прибыль организации до вычета убытков прошлых лет = Налогооблагаемые доходы - Вычитаемые расходы

Шаг 2. Рассчитаем налогооблагаемую прибыль организации текущего года

Налогооблагаемая прибыль организации = Прибыль организации до вычета убытков прошлых лет - Убытки прошлых лет



АФиНА

АЛГОРИТМ РАСЧЕТА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Шаг 3. Рассчитаем налог на прибыль организации текущего года

Налог на прибыль организации = Налогооблагаемая прибыль организации * Ставка налога на прибыль



АФиНА

ОСОБЕННОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

По итогам отчетного периода суммы уплаченных ежемесячных авансовых платежей засчитываются при уплате авансовых платежей по итогам отчетного периода.

Авансовые платежи по итогам отчетного периода засчитываются в счет уплаты налога по итогам следующего отчетного (налогового) периода.



АФиНА

ТРИ СПОСОБА УПЛАТЫ АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

Способ 1. Общий для всех организаций: по итогам I квартала, полугодия и 9 месяцев плюс ежемесячные авансовые платежи внутри каждого квартала.

Ежемесячные авансовые платежи уплачиваются не позднее 28-го числа каждого месяца отчетного периода.



АФиНА

ТРИ СПОСОБА УПЛАТЫ АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

Способ 2. По итогам I кв, полугодия и 9 месяцев без уплаты ежемесячных авансовых платежей.

Этот порядок согласно п.3 ст.286 НК РФ могут использовать организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации, не превышали в среднем 15.000.000 руб. за каждый квартал (60.000.000 руб. за год), а также бюджетные, некоммерческие организации, не имеющие дохода от реализации товаров (работ, услуг).



АФиНА

ТРИ СПОСОБА УПЛАТЫ АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

Способ 3. По итогам каждого месяца исходя из фактически полученной прибыли.

Данный порядок могут применять любые организации, которые уведомили об этом налоговый орган не позднее 31 декабря года, предшествующего налоговому периоду, в котором происходит переход на данную систему уплаты авансовых платежей.

Ежемесячные авансовые платежи, исчисленные из фактически полученной прибыли, уплачиваются не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем.



АФиНА

ОБЩИЙ ПОРЯДОК УПЛАТЫ АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

Ежемесячный авансовый платеж за первый квартал = сумме ежемесячного авансового платежа за последний квартал предыдущего налогового периода.

Ежемесячный авансовый платеж последующих кварталов = 1/3 * сумма авансового платежа за предыдущий отчетный период (например, ежемесячный авансовый платеж за второй квартал = 1/3 * сумма авансового платежа за первый квартал).



АФиНА

Имеются следующие данные о финансовых результатах Компании "К".
I кв. 2026г: Прибыль 90.000 руб.
6 мес. 2026г: Убыток 100.000 руб.
9 мес. 2026г: Прибыль 300.000 руб.

Также известно, что ежемесячный авансовый платеж за IV кв. 2025г. составил 38.000 руб.

Рассчитайте:
Квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль Компании "К" за 2026г., при условии, что она не является плательщиком ежемесячных авансовых платежей.
Ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль Компании "К" за 2026г.

ПРИМЕР

АФиНА

Квартальные авансовые платежи:

I кв. 2026г: 90.000 х 25% = 22.500 руб.

6 мес. 2026г: Убыток 100.000. Авансовый платеж = 0. Сумма авансового платежа по итогам 1-го квартала считается переплатой.

9 мес. 2026г: 300.000 х 25% = 75.000 руб. Переплата по итогам полугодия будет зачтена в счет уплаты квартального авансового платежа по итогам 9 мес. 2026г (если ранее не была зачтена в счет уплаты других налогов и не возвращена компании).

Сумма к доплате в бюджет по итогам 9 мес. 2026г = 75.000 - 22.500 = 52.500 руб.

АФиНА

Ежемесячные и квартальные авансовые платежи:
I кв. 2026г.

Авансовый платеж по фактическим результатам I кв. 2026г. = 22.500 руб.
Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в первом квартале текущего налогового периода, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в последнем квартале предыдущего налогового периода.

Ежемесячные авансовые платежи за I кв. 2026г. = Ежемесячные авансовые платежи за IV кв. 2025г. = 38.000 руб., соответственно за квартал перечислено: 38.000 х 3 = 114.000 руб.

Переплата = 22.500 - 114.000 = (91.500) руб.

6 мес. 2026г.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате во II кв. текущего налогового периода, принимается равной одной трети суммы авансового платежа, исчисленного за первый отчетный период текущего года.

Ежемесячные авансовые платежи за II кв. 2026г. = 22.500 / 3 = 7.500 руб.

В счет этих платежей компания может учесть переплату. Но так как по итогам 6 мес. убыток, задолженность перед бюджетом отсутствует, и переплата составляет (114.000) руб.

9 мес. 2026г.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в III квартале текущего налогового периода, принимается равной 1/3 разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам 6 мес., и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам I кв.

В III кв. 2026г. компания не перечисляла ежемесячные авансовые платежи, так как разница между авансовыми платежами за 6 мес. 2026г и I кв. 2026г. была отрицательной.

Авансовый платеж за 9 мес. 2026г. в сумме 75.000 руб. компания зачла в счет переплаты. Однако переплата еще осталась:
75.000 - 114.000 = (39.000) руб.

Год 2026г.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в IV кв. текущего налогового периода, принимается равной
1/3 разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам 9 мес., и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам 6 мес.

Ежемесячные авансовые платежи за IV кв. 2026г:
(75.000 - 0) / 3 = 25.000 руб.

В счет этих платежей компания учла переплату (39.000) руб. и доплатила:
75.000 – 39.000 = 36.000 руб.

В качестве ежемесячного авансового платежа в I кв. 2027г. компания учтет сумму ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в IV кв. 2026г.

АФиНА

Разберем другую ситуацию, когда компания уплачивает авансовые платежи по итогам I квартала, полугодия и 9 месяцев без уплаты ежемесячных авансовых платежей.



Авансовый платеж за отчетный период = Налоговая база отчетного периода, исчисленная нарастающим итогом * Ставка налога на прибыль

Сумма аванса по налогу на прибыль к уплате по итогам отчетного периода определяется по формуле (абз. п. 1 ст. 287 НК РФ):

Квартальный авансовый платеж к доплате, подлежащий уплате по итогам отчетного периода (полугодия, 9 месяцев, года) = Сумма исчисленного нарастающим итогом за отчетный период авансового платежа - Сумма платежа по итогам предыдущего отчетного периода (в рамках текущего налогового периода)

АФиНА

Компания “А” уплачивает авансовые платежи ежеквартально. По итогам I кв. 2026г. компания получила прибыль в размере 100.000.000 руб. Авансовый платеж по итогам I кв. 2026 составил:
100.000.000 x 25% = 25.000.000 руб.

За 6 месяцев 2026 компания получила прибыль 140.000.000 руб. Авансовый платеж за 6 месяцев составил:
140.000.000 x 25% - 25.000.000 = 10.000.000 руб.

ПРИМЕР

За 9 месяцев 2026 г. компания получила прибыль в размере 90.000.000 руб. С учетом ранее перечисленных авансовых платежей сумма налога за этот период подлежит уменьшению:
90.000.000 x 25% - 35.000.000 = 12.500.000 руб.

То есть по итогам 9 месяцев компания не должна перечислять авансы по прибыли в бюджет.

АФиНА

СРОКИ УПЛАТЫ НАЛОГА И АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ

Налог на прибыль по ставке 25% за год уплачивается не позднее 28 марта следующего года.

Основание п. 1 ст. 287, п. 4 ст. 289 НК.

Срок уплаты авансовых платежей — не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

В случаях, когда последний день срока приходится на день, признаваемый в соответствии с законодательством Российской Федерации или актом Президента Российской Федерации выходным, нерабочим праздничным и (или) нерабочим днем, днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день.

Основание: п. 7 ст. 6.1 НК

АФиНА

СРОКИ УПЛАТЫ НАЛОГА И АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ

Налоговые декларации (налоговые расчеты) в соответствии со статьей 289 НК РФ, представляются:

- По итогам налогового периода – не позднее 25 марта следующего года
- По итогам отчетного периода – не позднее 25 календарных дней со дня окончания отчетного периода.



МЕТОДЫ РАСЧЕТА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Методом начисления (ст. 271 НК РФ) доходы и расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств или иного имущества (работ, услуг).

АФиНА

Компания “К” ведет учет методом начисления. Это значит, что выручка от реализации товаров (работ, услуг) будет отражаться в налоговом учете на момент отгрузки товаров (работ, услуг).

Если доходы относятся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, то доходы распределяются самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

ПРИМЕР

АФиНА

Фитнес-клуб “В” реализовал годовые абонементы на сумму 10.080.000 руб., включая НДС.

Рассчитайте сумму дохода для целей налогового учета и порядок его признания.

Доход для целей налогообложения:
10.080.000 х 100/122 = 8.262.295 руб.

В налоговом учете он будет ежемесячно признавать доход:
8.262.295 / 12 мес. = 688.525 руб.

АФиНА

МЕТОДЫ РАСЧЕТА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Кассовым методом (ст.273 НК РФ) доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, когда фактически были получены денежные средства или иное имущество (работы, услуги).

Кассовый метод могут использовать только налогоплательщики, у которых средний доход от реализации (за минусом НДС) за последние 4-е квартала не превысил 1.000.000 рублей за каждый квартал.



АФиНА

МЕТОДЫ РАСЧЕТА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Например, чтобы подтвердить право на применение кассового метода в III кв. берем данные за I, II кв. текущего и III, IV кв. предыдущего года. Если выручка превысит установленную величину, тогда налогоплательщик должен применять метод начисления начиная с 1 января текущего года.



АФиНА

Компания “М” выполнила для клиента работу по ремонту производственного оборудования. Известно, что акт выполненных работ на сумму 70.000 руб. был подписан 20.12.2025г., а оплата поступила 11.01.2026г.

Определите в каком периоде компания признает доход, если она применяет:
(a) метод начисления
(b) кассовый метод

ПРИМЕР

Если компания “М” применяет метод начисления, тогда доход за выполненные работы будет признан в IV кв. 2025г.

Если компания “М” применяет кассовый метод, тогда доход за выполненные работы будет признан в I кв. 2026г

АФиНА



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!