SF EDUCATION

Налоги в РФ: Общая система налогообложения

Налог на прибыль:

Основные элементы налога на прибыль

Кто является налогоплательщиком по налогу на прибыль?

Согласно ст. 246 НК РФ, налогоплательщиками налога на прибыль признаются:

✔ Российские организации

✔ Иностранные организации, если они:

- Осуществляют деятельность в РФ через постоянные представительства.
- Получают доходы от источников в РФ.

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

Что является объектом налогообложения?

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

1. Доходы:

✔ От реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав

✔ Внереализационные доходы

2. Расходы:

✔ Связанные с производством и реализацией

✔ Внереализационные расходы

Важно: Расходы должны быть обоснованными и документально подтвержденными, а также направленными на получение доходов.

Какая налоговая ставка применяется?

Согласно ст. 284 НК РФ, базовая ставка налога на прибыль составляет 25%, из которых:

✔ Федеральная часть — 8% (фиксированная, изменения невозможны).

✔ Региональная часть — 17% (может быть понижена субъектами РФ для отдельных категорий налогоплательщиков).

Дивиденды:

✔ Полученные российской организацией облагаются по ставке:

- 13%
- 0%, если выполняются оба условия:

1.Организация владеет долей в плательщике дивидендов не менее 365 дней.

2.Размер доли не менее 50%.

✔ Для иностранных организаций, получающих дивиденды от российских организаций, применяется ставка 15%.

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

- **Налоговый период** — календарный год.
- **Отчетные периоды**:

✔ Первый квартал

✔ Полугодие

✔ Девять месяцев календарного года

Для организаций, исчисляющих авансовые платежи ежемесячно по фактической прибыли:

✔ Отчетные периоды: 1 месяц, 2 месяца, 3 месяца и т. д. до конца года.

Как исчислить налог на прибыль и авансовые платежи

Алгоритм расчета налога на прибыль:

1. Рассчитать прибыль организации до вычета убытков прошлых лет:

Прибыль до вычета убытков = Доходы - Расходы

2. Рассчитать налогооблагаемую прибыль:

Налогооблагаемая прибыль = Прибыль до вычета убытков - Убытки прошлых лет

3. Определить сумму налога на прибыль:

Налог на прибыль = Налогооблагаемая прибыль *x* Ставка налога

Особенности исчисления авансовых платежей по налогу на прибыль

Суть авансовых платежей:

Авансовые платежи упрощают уплату налога на прибыль, распределяя налоговую нагрузку равномерно в течение года.

Как происходит зачет:

1. Авансовые платежи, уплаченные за отчетный период, засчитываются в счет платежей за следующий отчетный (налоговый) период.
2. По итогам налогового периода итоговый налог на прибыль уменьшается на суммы уплаченных авансов.

Способы уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль

Налоговый кодекс РФ предоставляет организациям три способа уплаты авансовых платежей. Выбор зависит от категории налогоплательщика, уровня доходов и уведомления налогового органа.

1. Общий порядок (для большинства организаций)

✔ Авансовые платежи рассчитываются по итогам:

- I квартала, полугодия и 9 месяцев
- Дополнительно уплачиваются ежемесячные авансовые платежи внутри каждого квартала

✔ Ежемесячные авансовые платежи должны быть перечислены не позднее 28-го числа каждого месяца отчетного периода.

2. Уплата только по итогам отчетных периодов (без ежемесячных платежей)

Доступен для:

✔ Организаций с доходом от реализации за последние 4 квартала не более 60 млн руб. (в среднем 15 млн руб. в квартал).

✔ Бюджетных и некоммерческих организаций, не имеющих дохода от реализации товаров, работ или услуг.

Особенности:

✔ Авансовые платежи перечисляются только по итогам: I квартала, полугодия и 9 месяцев.

✔ Ежемесячные авансовые платежи внутри квартала отсутствуют.

3. Уплата по фактически полученной прибыли

Доступен для:

✔ Любой организации, уведомившей налоговый орган о переходе на данный порядок до 31 декабря года, предшествующего налоговому периоду.

Особенности:

- ✔ Авансовые платежи рассчитываются и уплачиваются по итогам каждого месяца
- ✔ Срок уплаты — не позднее 28-го числа следующего месяца

Пример

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.

Решение

Квартальные авансовые платежи:

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.

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.

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 х 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)

Пример

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. 2026г составил:

100.000.000 х 25% = 25.000.000 руб.

За 6 месяцев 2026г компания получила прибыль 140.000.000 руб. Авансовый платеж за 6 месяцев составил:

140.000.000 х 25% - 25.000.000 = 10.000.000 руб.

За 9 месяцев 2026г. 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 х 25% - 35.000.000 = - 12.500.000 руб.

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

Сроки уплаты налога на прибыль и авансовых платежей

1. Уплата налога на прибыль по итогам года

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

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

2. Сроки уплаты авансовых платежей:

- ✔ Авансовые платежи уплачиваются не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным или налоговым периодом
- ✔ Если последний день срока приходится на выходной, нерабочий праздничный или нерабочий день, крайний срок переносится на ближайший следующий рабочий день

Основание: п. 7 ст. 6.1 НК РФ.

Пример

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

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.

Решение

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.

По производствам с длительным технологическим циклом (более одного налогового периода), если договором не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход распределяется пропорционально доле фактических расходов

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.

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

Пример

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

Решение

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