Юлия Трященко

Налог на прибыль. Сборник задач

12+

Юлия Трященко

Налог на прибыль. Сборник задач

«ЛитРес: Самиздат»

2019

Трященко Ю.

Налог на прибыль. Сборник задач / Ю. Трященко — «ЛитРес: Самиздат», 2019

Налог на прибыль. В книге рассмотрены сложные моменты по исчислению налога на прибыль, такие как перенос убытков, создание резервов по сомнительным долгам, постоянное налоговое обязательство, отложенное налоговое обязательство. Приведены примеры задач с решениями.

Налог на прибыль организаций

Налог на прибыль организаций – федеральный прямой налог, взимаемый в РФ в соответствии с гл. 25 НК РФ.

Плательщиками НП, согласно статье 246 НК РФ, являются:

- российские организации;
- иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источника в РФ.

Объектом налогообложения является прибыль, полученная налогоплательщиком. Определение прибыли для разных категорий налогоплательщиков (247 НК РФ):

1) для российских организаций:

Прибыль = Полученные доходы – Произведенные расходы;

2) для иностранных организаций, осуществляющих свою деятельность в РФ через постоянные представительства:

Прибыль = Полученные через представительство доходы – Произведенные представительствами расходы;

3) для иностранных организаций, получающих доходы от источников в РФ:

Прибыль = Доходы от источников в РФ,

определяемые в соответствии со ст. 309 НК РФ

(дивиденды, процентный доход от долговых обязательств и др.).

Доходы для целей налогообложения делятся на:

- а) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;
- б) внереализационные доходы.

Определение доходов от реализации ст. 249 НК РФ, внереализационных доходов – в ст. 250 НК РФ.

В статье 251 НК РФ перечислены доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.

Расходами в целях налогообложения признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиками для получения дохода.

Расходы для целей налогообложения делятся на:

а) расходы, связанные с производством и реализацией;

б) внереализационные расходы.

Состав внереализационных расходов и порядок их формирования изложен в статьях 265, 266, 269 НК РФ.

Перечень расходов, которые не учитываются при налогообложении, приведен в статье 270 НК РФ.

Налоговая база по прибыли, облагаемой по разным ставкам, определяется отдельно.

При расчете налоговой базы прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала налогового периода.

При определении суммы налогооблагаемой прибыли исключению из бухгалтерской прибыли подлежат налоги, относимые на финансовые результаты (например, налог на имущество или недвижимость организаций):

Для российских организаций НК РФ по прибыли от основной деятельности установлена ставка 20 % (в федеральный бюджет – 2%, в бюджет субъектов РФ – 18 %).

Сумма налога на прибыль = налогооблагаемая база × Ставка налога

В п. 3 ст. 286 НК РФ перечислены организации, которые уплачивают квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода (без уплаты ежемесячных авансовых платежей).

К таким организациям относятся:

1) организации, у которых доходы от реализации в течение 4-х кварталов подряд не превышали в среднем 3 млн. руб. за каждый квартал;

2) бюджетные учреждения;

3) иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянное представительство;

и некоторые другие (например, выгодоприобретатели по договорам доверительного управления).

Квартальные платежи НП уплачиваются не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

Многие предприятия в течение отчетного периода (квартала) уплачивают, ежемесячные авансовые платежи. Их размер принимается равным одной трети платежа налога на прибыль за предшествующий квартал.

Ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются в срок не позднее 28 числа каждого месяца этого отчетного периода (п. 1 ст. 287 НК РФ).

Налогоплательщик имеет право перейти на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли, уведомив об этом налоговый орган не позднее 31 декабря

года, предшествующего налоговому периоду, в котором происходит переход на эту систему уплаты авансовых платежей (п. 2 ст. 286 НК РФ).

В течение года система уплаты авансовых платежей изменяться не должна.

Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи по фактически полученной прибыли, уплачивают авансовые платежи не позднее 28 числа месяца, следующего за истекшим месяцем.

По доходам в виде дивидендов, а также процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам срок уплаты налога установлен в течение 10 дней со дня выплаты.

Срок предоставления налоговой декларации (ст. 289 НК РФ):

- месячный (в срок, установленный для уплаты авансовых платежей);
- квартальный (не позднее 28 дней со дня окончания отчетного квартала);
- годовой (не позднее 28 марта следующего года).

Пример

В 1 квартале 2018 года организация «А» получила следующие показатели деятельности: Доходы от реализации товаров, работ и услуг – 570000рублей

Внереализационные доходы (проценты, начисленные на остаток по расчетному счету) – 5000рублей

Расходы, связанные с производством и реализацией – 290000рублей

Внереализационные расходы (комиссия банка, отрицательная курсовая разница и судебные расходы) – 25000 рублей.

Данные виды доходов и расходов учитываются для применения обычной ставки по налогу на прибыль 20%.

В то же время организация «А» владеет 5% доли в уставном капитале иностранной компании G, не являющейся резидентом Российской Федерации. В марте 2018 года организация «А» получила от данной компании дивидендный доход в размере 51200 рублей. Данный доход облагается по ставке 13%, при этом обязанность рассчитать налог на прибыль и уплатить его возлагается в подобных случаях на получателя дохода (статья 275 НК РФ).

Налог на прибыль составит:

$$(570000+5000-290000-25000)\times 20\%+51200\times 13\%=52000+6656=58656 \text{ рублей}$$

Пример:

Стоимость реализованной продукции, включая НДС, составила 802000 руб. Себестоимость реализованной продукции – 550000 руб. Расходы, связанные с реализацией, – 65000 руб.

Рассчитайте налог на прибыль

Решение:

Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком. Прибылью признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.

К доходам относится, в частности, стоимость реализованной продукции без НДС. Стандартная ставка НДС составляет 18%, следовательно, стоимость реализованной продукции без НДС составляет:

$$Д=802000*100/120=668333,33 \text{ руб.}$$

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком. Сумма расходов составляет:

$$P=550000+65000=615000 \text{ руб.}$$

Сумма прибыли, подлежащей налогообложению, составляет:

$$П=Д-P=6668333,33-615000=53333,33 \text{ руб.}$$

Согласно ст. 284 Налогового кодекса РФ ставка налога на прибыль составляет 20%. Следовательно, сумма налога на прибыль равна:

$$Н=53333,33*20/100=10666,66 \text{ руб.}$$

Пример:

В отчетном периоде организацией получено доходов от основной деятельности на сумму 280000 руб.,

отгружено продукции на сумму 520000 руб.,

получено внереализационных доходов в сумме 900000 руб.

Сумма производственных материальных затрат, в отчетном периоде, составила 630000 руб.

Начислено в резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию в пределах установленных ограничений – 30000 руб.

Начислено амортизации по амортизируемому имуществу – 65000 руб.

Перечислено на оплату труда и на компенсацию за использование личного транспорта в служебных целях в пределах утвержденных нормативов – 75000 руб.

Определить сумму налога на прибыль организации, подлежащую уплате в федеральный бюджет и бюджет субъекта РФ.

Решение

Доход организации составит:

$$900000+520000=1420000 \text{ руб.}$$

Расходы организации:

$$630000+30000+65000+75000=800000 \text{ руб.}$$

Налогооблагаемая прибыль:

$$1420000-800000=620000 \text{ руб.}$$

Сумма налога на прибыль организации, подлежащая уплате в федеральный бюджет:

$$620000*2\%=12400 \text{ руб.}$$

Налог на прибыль организации, подлежащий уплате в бюджет субъекта федерации:

$$620000*18\%=111600 \text{ руб.}$$

Особенности исчисления и уплаты НП налогоплательщиками,

имеющими обособленные подразделения (ст. 288 НК РФ)

Налог и авансовые платежи в части, подлежащей зачислению в федеральный бюджет, уплачиваются по месту нахождения головной организации, без ее распределения между обособленными подразделениями.

Налог и авансовые платежи в части, зачисляемой в региональный бюджет, уплачиваются по месту нахождения организации и каждого обособленного подразделения.

Размер этих платежей зависит от доли прибыли, которая приходится на головную организацию и обособленные подразделения.

Долю прибыли определяют как среднеарифметическую величину удельного веса среднесписочной численности работников (расходов на оплату труда) и остаточной стоимости ОС обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников (расходов на оплату труда) и остаточной стоимости ОС в целом по организации.

Показатели удельного веса среднесписочной численности работников (расходов на оплату труда) и остаточной стоимости ОС определяются по состоянию на последнюю дату отчетного периода.

Организация самостоятельно выбирает для расчета долей прибыли:

– либо среднесписочную численность работников,

– либо расхода на оплату труда (ст. 255 НК РФ).

Сведения о суммах исчисленного налога и авансовых платежей головная организация сообщает своим обособленным подразделениям и налоговым органам, в которых они зарегистрированы, в сроки, установленные для подачи налоговых деклараций.

Перенос убытков на будущее (ст. 283 НК РФ)

Если в отчетном периоде налогоплательщиком получен убыток, то налоговая база за этот период признается равной нулю.

Убыток, полученный в текущем налоговом периоде, можно перенести на будущее, т.е. уменьшить на сумму этого убытка налоговую базу последующего (последующих) налогового периода. Перенос убытков налогоплательщик может осуществлять в течение 10 лет, после истекшего налогового периода, в котором получен убыток.

Если налогоплательщик получил убыток более чем в одном налоговом периоде, то перенос убытков на будущее осуществляется в той же очередности, в которой они были получены.

Пример.

По итогам 2016 г. организация получила убыток 300 тыс. руб.

За 2017 г. была сформирована налоговая база по НП в размере 150 тыс. руб.

С учетом убытка 2016 г. налоговая база по НП в 2017 г. будет равна нулю.

Оставшаяся часть убытка за 2016 г. в размере 150 тыс. руб. (300 000 – 150 000) подлежит зачету в последующем (последующих) налоговом периоде.

Порядок исчисления авансовых платежей по НП (ст. 286 НК РФ)

В течение отчетного периода налогоплательщики уплачивают ежемесячные авансовые платежи. Расчет этих платежей производится следующим образом:

1) ежемесячные авансовые платежи в I квартале текущего года:

$$A_1 = A_n, \text{ где:}$$

A_1 - ежемесячный авансовый платеж, подлежащий уплате в I квартале текущего налогового периода (календарного года);

A_n - ежемесячный авансовый платеж, подлежащий уплате в IV квартале предыдущего налогового периода.

2) ежемесячные авансовые платежи во II квартале текущего года:

$$A_2 = A_{1(o)}:3, \text{ где:}$$

A_2 - ежемесячный авансовый платеж, подлежащий уплате во II квартале текущего налогового периода (календарного года);

$A_{1(o)}$ - сумма авансового платежа за I квартал, определенная по НП за отчетный период.

3) ежемесячные авансовые платежи в III квартале текущего года:

$$A_3 = (A_{2(o)} - A_{1(o)}):3, \text{ где:}$$

A_3 - ежемесячный авансовый платеж, подлежащий уплате в III квартале текущего налогового периода (календарного года);

$A_{2(o)}$ - сумма авансового платежа за полугодие, определенная по НП за отчетный период.

4) ежемесячные авансовые платежи в IV квартале текущего года:

$$A_4 = (A_{3(o)} - A_{2(o)}):3, \text{ где:}$$

A_4 - ежемесячный авансовый платеж, подлежащий уплате в IV квартале текущего налогового периода (календарного года);

$A_{3(o)}$ - сумма авансового платежа за 9 месяцев, определенная по НП за отчетный период.

Пример.

Авансовый платеж по НП за 6 месяцев 2018 г. согласно налоговой декларации (НД) составил 160000 руб.

Авансовый платеж по НП за 9 месяцев 2018 г. согласно НД составил 210000 руб.

Определим сумму ежемесячного авансового платежа, который следует уплачивать организации в IV квартале 2018 г. $(210000 - 160000) / 3 = 16666$ руб.

Таким образом, в октябре, ноябре, декабре 2018 г. организация должна ежемесячно уплачивать авансовые платежи по НП по 16666 тыс. руб.

Если в результате расчета сумма ежемесячного авансового платежа получится отрицательной или равной нулю, то авансовые платежи в соответствующем квартале не осуществляются.

Организация может перейти на исчисление ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли.

В таком случае организация определяет размер ежемесячного авансового платежа таким образом:

1) исчисляется авансовый платеж нарастающим итогом с начала года:

$$A_{1-i} = \frac{НБ_{1-i} \times C_{н.п.}}{100}, \text{ где:}$$

A_{1-i} - авансовый платеж с начала года до окончания отчетного месяца;

$НБ_{1-i}$ - налоговая база с начала года до окончания отчетного месяца;

$C_{н.п.}$ - ставка налога, %.

2) определяется сумма авансового платежа, подлежащая уплате за истекший месяц:

$$A_i = A_{1-i} - A_{1-(i-1)}, \text{ где:}$$

A_i - ежемесячный авансовый платеж;

A_{1-i} - авансовый платеж с начала года до окончания отчетного месяца;

$A_{1-(i-1)}$ - авансовый платеж с начала года до окончания предыдущего месяца.

Следовательно, ежемесячный авансовый платеж в данном случае определяется с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей.

Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль производится в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц. Постоянные разницы образуются за счет тех доходов и расходов, которые не учитываются при налогообложении прибыли как в отчетном, так и в последующие периоды (например, сверхнормативные командировочные и представительские расходы, компенсации за использование для служебных поездок личных автомобилей и др.).

Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.