

Памятка для налогоплательщика по состоянию на 01.01.2016

Налог на прибыль организаций глава 25 НК РФ

Налогоплательщики статья 246 НК РФ

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

Организации, являющиеся ответственными участниками консолидированной группы налогоплательщиков, признаются налогоплательщиками в отношении налога на прибыль организаций по этой консолидированной группе налогоплательщиков (далее - КГН).

- к российским организациям приравниваются иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации в порядке, установленном [статьей 246.2](#) НК РФ.

Организации, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации статья 246.2

- российские организации;
- иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации в соответствии с международным договором по вопросам налогообложения, - для целей применения этого международного договора;
- иностранные организации, местом фактического управления которыми является Российская Федерация, если иное не предусмотрено международным договором по вопросам налогообложения.

Объект налогообложения статья 247 НК РФ

Объектом налогообложения признается прибыль, полученная налогоплательщиком.
Прибылью признается:

1. для российских организаций, не являющихся участниками КГН – полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 НК РФ;
2. для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через



- постоянные представительства, - полученные через эти постоянные представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных этими представительствами расходов, которые определяются на основании главы 25 НК РФ;
3. для иностранных организаций – доходы, полученные от источников в Российской Федерации. В данном случае доходы определяются в соответствии со статьей 309 НК РФ;
 4. для организаций - участников КГН - величина совокупной прибыли участников КГН, приходящаяся на данного участника и рассчитываемая в порядке, установленном пунктом 1 статьи 278.1 и пунктом 6 статьи 288 НК РФ.

О порядке определения доходов и расходов см. также статьи 248-273 НК РФ.

Амортизируемое имущество статья 256 НК РФ

Амортизируемым имуществом в целях настоящей главы признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности (если иное не предусмотрено настоящей главой), используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

Согласно пункта 1 статьи 257 НК РФ под основными средствами в целях настоящей главы понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

Налоговая база статья 274 НК РФ

Денежное выражение прибыли, определяемой в соответствии со статьей 247 НК РФ, подлежащей налогообложению.

При определении налоговой базы необходимо учесть особенности, указанные в статьях 274 – 282.1 НК РФ.

Согласно п. 21 ст. 280 НК РФ доходы (расходы) по операциям с обращающимися ценными бумагами необходимо учитывать в общеустановленном порядке в общей налоговой базе.

Ставки налога статья 284 НК РФ

1. Налоговая ставка устанавливается в размере **20 процентов**, за исключением случаев, предусмотренных пунктами 2 – 5.1 настоящей статьи. При этом: сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере **2 процентов**, зачисляется в



федеральный бюджет;

сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере **18 процентов**, зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Налоговая ставка налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, законами субъектов Российской Федерации может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков. При этом указанная налоговая ставка не может быть ниже 13,5 процента.

Законом Кемеровской области от 26.11.2008 №101-ОЗ (в редакции Закона КО от 28.05.2013 № 64-ОЗ) **снижена** налоговая ставка налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет, с **18 до 13,5 процента**:

1. Субъектам инвестиционной деятельности, реализующим инвестиционные проекты, включенные в Перечень инвестиционных проектов в соответствии с Законом Кемеровской области "О государственной поддержке инвестиционной, инновационной и производственной деятельности в Кемеровской области" (далее - Перечень инвестиционных проектов), доля доходов которых от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее - товары (работы, услуги), полученных в результате реализации инвестиционного проекта, в общем объеме доходов, определяемых в соответствии со [статьей 248](#) НК РФ, составляет не менее 70 процентов за отчетный (налоговый) период;

2. Субъектам инновационной деятельности, реализующим инновационные проекты, включенные в Перечень инновационных проектов, доля доходов которых от реализации товаров (работ, услуг), полученных в результате реализации инновационного проекта, в общем объеме доходов, определяемых в соответствии со [статьей 248](#) НК РФ, составляет не менее 70 процентов за отчетный (налоговый) период;

3. Управляющим организациям технопарков, включенных в реестр технопарков в Кемеровской области;

4. Базовым организациям технопарков, включенных в реестр технопарков в Кемеровской области;

5. Резидентам технопарков, включенным в реестр резидентов технопарков в Кемеровской области, доля доходов которых от реализации товаров (работ, услуг), полученных в результате реализации инновационного проекта (инновационных проектов), в общем объеме доходов, определяемых в соответствии со [статьей 248](#) НК РФ, составляет не менее 70 процентов за отчетный (налоговый) период;

6. Субъектам производственной деятельности, включенным в Перечень товаропроизводителей в соответствии с Законом Кемеровской области "О государственной поддержке инвестиционной, инновационной и производственной деятельности в Кемеровской области" (далее - Перечень товаропроизводителей), имеющим увеличение налоговой базы по налогу на прибыль по итогам соответствующего отчетного (налогового) периода текущего года не менее чем в 1,3 раза к налоговой базе по налогу на прибыль за аналогичный отчетный (налоговый) период предыдущего года;

7. Управляющим компаниям зон экономического благоприятствования (далее - ЗЭБ), включенных в реестр зон экономического благоприятствования Кемеровской области, доля доходов которых от реализации товаров (работ, услуг), полученных исключительно в результате осуществления ими основных функций, установленных [пунктом 2 статьи 2-1](#) Закона Кемеровской области "О зонах экономического благоприятствования", в общем объеме доходов, определяемых в соответствии со [статьей 248](#) НК РФ, составляет не менее 70 процентов за отчетный (налоговый) период;



8. Участникам ЗЭБ, включенным в реестр участников ЗЭБ, доля доходов которых от реализации товаров (работ, услуг), полученных в результате ведения экономической деятельности в ЗЭБ, соответствующей типу данной ЗЭБ, в общем объеме доходов, определяемых в соответствии со [статьей 248](#) Налогового кодекса Российской Федерации, составляет не менее 70 процентов за отчетный (налоговый) период.

Законом Кемеровской области от 23.04.2002 № 24-ОЗ (в редакции Закона КО от 08.06.2009 № 64-ОЗ) **снижена** налоговая ставка налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в **областной бюджет, с 18 до 13,5 процента** для областных и местных общественных объединений инвалидов в Кемеровской области, а также для других организаций, в которых инвалиды составляют не менее 50 процентов от общего числа работников и доля заработной платы инвалидов в расходах на оплату труда, составляет не менее 25 процентов.

Налоговая льгота не распространяется на областные и местные общественные объединения инвалидов в Кемеровской области, а также на другие организации, в которых инвалиды составляют не менее 50 процентов от общего числа работников, осуществляющих деятельность по производству и (или) реализации подакцизных товаров, минерального сырья, других полезных ископаемых.

При определении общего числа инвалидов в среднесписочную численность работников не включаются инвалиды, работающие по совместительству, договорам подряда и другим договорам гражданско-правового характера.

Законом Кемеровской области от 28.01.2010 № 5-ОЗ **снижена** налоговая ставка налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в **областной бюджет, с 18 до 13,5 процента** для резидентов технопарков и субъектов инвестиционной деятельности, инвестиционные проекты которых включены в Перечень инвестиционных проектов Кемеровской области, при условии осуществления ими капитальных вложений в основные средства, используемые для добычи природного газа (метана) из угольных месторождений на территории Кемеровской области.

Законом Кемеровской области от 24.11.2014 № 114-ОЗ на 2015 – 2017 годы **снижена** налоговая ставка налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в **областной бюджет, с 18 до 13,5 процента:**

1. Для учреждений, предусмотренных [частью 9 статьи 16](#) Уголовно-исполнительного кодекса Российской Федерации (далее - учреждения УИС);
2. Для организаций, использующих на основании договора с учреждениями УИС труд лиц, отбывающих наказание в виде лишения свободы, при условии, что сумма оплаты за выполненную работу в отчетный (налоговый) период по указанному договору составила не менее 25 процентов от выручки данных организаций.

Законом Кемеровской области от 02.06.2011 № 64-ОЗ налоговая ставка налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в **областной бюджет, снижена с 18 до 13,5 процента** для организаций, доля выручки которых от реализации товаров (работ, услуг), созданных (оказанных) в результате осуществления видов деятельности, указанных в [статье 2](#) Закона, в общем объеме доходов, определяемых в соответствии со [статьей 248](#) НК РФ, составляет не менее 70 процентов за отчетный (налоговый) период.

К организациям, имеющим право на налоговые льготы в соответствии с данным Законом, относятся организации, осуществляющие:

- 1) обработку неметаллических отходов и лома (за исключением обработки



драгоценных камней);

2) производство цинка, свинца и олова методом электролитического рафинирования отходов и лома свинца, цинка и олова;

3) уничтожение отходов методом сжигания или измельчения.

1.2. Налоговая ставка 0 процентов применяется:

- к налоговой базе, определяемой организациями, осуществляющими образовательную и (или) медицинскую деятельность, социальное обслуживание граждан (за исключением налоговой базы, налоговые ставки по которой установлены пунктами 1.6, 3 и 4 статьи 284 настоящего Кодекса), с учетом особенностей, установленных статьями 284.1 и 284.5 НК РФ;

- Для сельскохозяйственных товаропроизводителей, отвечающих критериям, предусмотренным пунктом 2 статьи 346.2 НК РФ, и рыбохозяйственных организаций, отвечающих критериям, предусмотренным подпунктом 1 или 1.1 пункта 2.1 статьи 346.2 НК РФ - по деятельности, связанной с реализацией произведенной ими сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной данными налогоплательщиками собственной сельскохозяйственной продукции.

1.3. Налоговая ставка по налогу на прибыль, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, устанавливается в размере 0 процентов для:

- Организаций - резидентов технико-внедренческой особой экономической зоны, а также организаций - резидентов туристско-рекреационных особых экономических зон, объединенных решением Правительства Российской Федерации в кластер (с учетом положений п. 1.2 ст. 284 НК РФ);

- Организаций - участников региональных инвестиционных проектов (применяется в порядке, предусмотренном пунктом 2 статьи 284.3 НК РФ).

2. Налоговые ставки на доходы иностранных организаций, не связанные с деятельностью в Российской Федерации через постоянное представительство, устанавливаются в следующих размерах:

1) **20 процентов** - со всех доходов, за исключением указанных в подпункте 2 настоящего пункта и пунктах 3 и 4 настоящей статьи с учетом положений статьи 310 Кодекса;

2) **10 процентов** - от использования, содержания или сдачи в аренду (фрахта) судов, самолетов или других подвижных транспортных средств или контейнеров (включая трейлеры и вспомогательное оборудование, необходимое для транспортировки) в связи с осуществлением международных перевозок.

3. К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов, применяются следующие налоговые ставки:

1) **0 процентов** - по доходам, полученным российскими организациями в виде дивидендов при условии, что на день принятия решения о выплате дивидендов получающая дивиденды организация в течение не менее 365 календарных дней непрерывно владеет на праве собственности не менее чем 50-процентным вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации или депозитарными расписками, дающими право на получение дивидендов, в сумме, соответствующей не менее 50 процентам общей суммы выплачиваемых организацией дивидендов, и при условии, что стоимость приобретения и (или) получения в соответствии с законодательством Российской Федерации в собственность вклада (доли) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации или депозитарных расписок, дающих право на получение дивидендов, превышает 500



миллионов рублей.

При этом в случае, если выплачивающая дивиденды организация является иностранной, установленная настоящим подпунктом налоговая ставка применяется в отношении организаций, государство постоянного местонахождения которых не включено в утверждаемый Министерством финансов Российской Федерации перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны);

2) **13 процентов** - по доходам, полученным в виде дивидендов от российских и иностранных организаций российскими организациями, не указанными в подпункте 1 настоящего пункта;

3) **15 процентов** - по доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций иностранными организациями.

При этом налог исчисляется с учетом особенностей, предусмотренных статьей 275 Кодекса.

Для подтверждения права на применение налоговой ставки, установленной подпунктом 1 настоящего пункта, налогоплательщики обязаны предоставить в налоговые органы документы, содержащие сведения о дате (датах) приобретения (получения) права собственности на вклад (долю) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации или на депозитарные расписки, дающие право на получение дивидендов, а также сведения о стоимости приобретения (получения) соответствующего права.

Таковыми документами могут, в частности, являться договоры купли-продажи (мены), решения о размещении эмиссионных ценных бумаг, договоры о реорганизации в форме слияния или присоединения, решения о реорганизации в форме разделения, выделения или преобразования, ликвидационные (разделительные) балансы, передаточные акты, свидетельства о государственной регистрации организации, планы приватизации, решения о выпуске ценных бумаг, отчеты об итогах выпуска ценных бумаг, проспекты эмиссии, судебные решения, уставы, учредительные договоры (решения об учреждении) или их аналоги, выписки из лицевого счета (счетов) в системе ведения реестра акционеров (участников), выписки по счету (счетам) "депо" и иные документы, содержащие сведения о дате (датах) приобретения (получения) права собственности на вклад (долю) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации или на депозитарные расписки, дающие право на получение дивидендов, а также сведения о стоимости приобретения (получения) соответствующих прав. Указанные документы или их копии, если они составлены на иностранном языке, должны быть легализованы в установленном порядке и переведены на русский язык.

4. К налоговой базе, определяемой по операциям с отдельными видами долговых обязательств, применяются следующие налоговые ставки:

1) **15 процентов** - по доходу в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам (за исключением ценных бумаг, указанных в подпунктах 2 и 3 настоящего пункта, и процентного дохода, полученного российскими организациями по государственным и муниципальным ценным бумагам, размещаемым за пределами Российской Федерации, за исключением процентного дохода, полученного первичными владельцами государственных ценных бумаг Российской Федерации, которые были получены ими в обмен на государственные краткосрочные бескупонные облигации в порядке, установленном Правительством Российской Федерации), условиями выпуска и обращения которых предусмотрено получение дохода в виде процентов, а также по



доходам в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным после 1 января 2007 года, и доходам учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием после 1 января 2007 года;

2) **9 процентов** - по доходам в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 1 января 2007 года, а также по доходам в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, и доходам учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 года;

3) **0 процентов** - по доходу в виде процентов по государственным и муниципальным облигациям, эмитированным до 20 января 1997 года включительно, а также по доходу в виде процентов по облигациям государственного валютного облигационного займа 1999 года, эмитированным при осуществлении новации облигаций внутреннего государственного валютного займа серии III, эмитированных в целях обеспечения условий, необходимых для урегулирования внутреннего валютного долга бывшего Союза ССР и внутреннего и внешнего валютного долга Российской Федерации.

4.1. К налоговой базе, определяемой по доходам от операций по реализации или иного выбытия (в том числе погашения) долей участия в уставном капитале российских организаций, а также акций российских организаций, применяется налоговая **ставка 0 процентов** с учетом особенностей, установленных [статьей 284.2 НК РФ](#).

4.2. Налоговая ставка устанавливается **в размере 30 процентов** в отношении доходов по ценным бумагам (за исключением доходов в виде дивидендов), выпущенным российскими организациями, права на которые учитываются на счете депо иностранного номинального держателя, счете депо иностранного уполномоченного держателя и (или) счете депо депозитарных программ, выплачиваемых лицам, информация о которых не была предоставлена налоговому агенту в соответствии с требованиями [статьи 310.1 НК РФ](#).

5. Облагается налогом по налоговой **ставке 0 процентов**:

- Прибыль, полученная Центральным банком Российской Федерации от осуществления деятельности, связанной с выполнением им функций, предусмотренных Федеральным [законом "О Центральном банке Российской Федерации \(Банке России\)"](#);

- Прибыль, полученная организацией, получившей статус участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным [законом "Об инновационном центре "Сколково"](#) - в отношении прибыли, полученной после прекращения использования участником проекта права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика в соответствии с [абзацем третьим пункта 2 статьи 246.1 НК РФ](#) (пункт 5.1 статьи 284 НК РФ).

6. Сумма налога, исчисленная по налоговым ставкам, установленным пунктами 2 - 4 настоящей статьи, подлежит зачислению в федеральный бюджет.

Налоговый период. Отчетный период статья 285 НК РФ

1. **Налоговым периодом** по налогу признается **календарный год**.
2. **Отчетными периодами** по налогу признаются **первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года**.



Отчетными периодами для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, признаются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года.

Порядок исчисления налога и авансовых платежей статья 286 НК РФ

Налог на прибыль определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, определяемой в соответствии со статьей 274 НК РФ.

По итогам каждого отчетного (налогового) периода, если иное не предусмотрено настоящей статьей, налогоплательщики самостоятельно исчисляют сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. В течение отчетного периода налогоплательщики исчисляют сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном настоящей статьей.

Налогоплательщики имеют право перейти на исчисление ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли, подлежащей исчислению. В этом случае исчисление сумм авансовых платежей производится налогоплательщиками исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца.

При этом сумма авансовых платежей, подлежащая уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей. Налогоплательщик вправе 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. При этом система уплаты авансовых платежей не может изменяться налогоплательщиком в течение налогового периода.

В консолидированной группе налогоплательщиков сумма авансового платежа по этой группе исчисляется и уплачивается ответственным участником в соответствии с правилами, установленными настоящей статьей.

Организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 НК РФ, не превышали в среднем 15 миллионов рублей за каждый квартал, а также бюджетные учреждения (за исключением театров, музеев, библиотек, концертных организаций), автономные учреждения, иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, некоммерческие организации, не имеющие дохода от реализации товаров (работ, услуг), участники простых товариществ, инвестиционных товариществ в отношении доходов, получаемых ими от участия в простых товариществах, в инвестиционных товариществах, инвесторы соглашений о разделе продукции в части доходов, полученных от реализации указанных соглашений, выгодоприобретатели по договорам доверительного управления **уплачивают только квартальные авансовые платежи** по итогам отчетного периода.

Организации начинают уплачивать ежемесячные авансовые платежи по истечении полного квартала с даты их государственной регистрации.

Театры, музеи, библиотеки, концертные организации, являющиеся бюджетными



учреждениями, не исчисляются и не уплачиваются авансовые платежи.

Если налогоплательщиком является иностранная организация, получающая доходы от источников в Российской Федерации, не связанные с постоянным представительством в Российской Федерации, обязанность по определению суммы налога, удержанию этой суммы из доходов налогоплательщика и перечислению налога в бюджет возлагается на российскую организацию или иностранную организацию, осуществляющую деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство (налоговых агентов), выплачивающих указанный доход налогоплательщику. Налоговый агент определяет сумму налога по каждой выплате (перечислению) денежных средств или иному получению дохода.

Порядок определения суммы налога с доходов в виде дивидендов, процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам, при реализации государственных и муниципальных ценных бумаг, а также определение суммы налога в КГН указаны в пунктах 4-5, 7-9 статьи 286 НК РФ.

Сроки и порядок уплаты налога и налога в виде авансовых платежей статья 287 НК РФ

1. Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

Ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются в срок не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода.

Налогоплательщики, исчисляющие **ежемесячные авансовые платежи по фактически полученной прибыли**, уплачивают авансовые платежи не позднее **28-го числа месяца, следующего за месяцем**, по итогам которого производится исчисление налога.

По итогам отчетного (налогового) периода суммы ежемесячных авансовых платежей, уплаченных в течение отчетного (налогового) периода, 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.

2. Российская организация или иностранная организация, осуществляющая деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство (налоговые агенты), выплачивающие доход иностранной организации, удерживают сумму налога из доходов этой иностранной организации, за исключением доходов в виде дивидендов и процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам (в отношении которых применяется порядок, установленный пунктом 4 настоящей статьи), при каждой выплате (перечислении) ей денежных средств или ином получении иностранной организацией доходов, если иное не предусмотрено НК РФ.

Налоговый агент обязан перечислить соответствующую сумму налога не позднее дня, следующего за днем выплаты (перечисления) денежных средств иностранной организации или иного получения доходов иностранной организацией.

3. Особенности уплаты налога налогоплательщиками, имеющими обособленные подразделения, устанавливаются статьей 288 НК РФ.



4. По доходам, выплачиваемым налогоплательщикам в виде дивидендов, а также процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам, налог, удержанный при выплате дохода, перечисляется в бюджет налоговым агентом, осуществившим выплату, не позднее дня, следующего за днем выплаты.

Налог с доходов по государственным и муниципальным ценным бумагам, при обращении которых предусмотрено признание доходом, полученным продавцом в виде процентов, сумм накопленного процентного дохода (накопленного купонного дохода), подлежащих налогообложению в соответствии с пунктом 4 статьи 284 НК РФ у получателя доходов, уплачивается в бюджет налогоплательщиком - получателем дохода в течение 10 дней по окончании соответствующего месяца отчетного (налогового) периода, в котором получен доход, исходя из дат, признаваемых датами получения дохода в соответствии со статьями 271 и 273 НК РФ.

5. Вновь созданные организации уплачивают авансовые платежи за соответствующий отчетный период при условии, если выручка от реализации не превышала **пять миллионов рублей в месяц либо пятнадцать миллионов рублей в квартал**. В случае превышения указанных ограничений налогоплательщик начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором такое превышение имело место, уплачивает авансовые платежи в порядке, предусмотренном пунктом 1 настоящей статьи с учетом требований пункта 6 статьи 286 НК РФ.

Особенности исчисления и уплаты налога налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения статья 288 НК РФ

1. Налогоплательщики - российские организации, имеющие обособленные подразделения, исчисление и уплату в федеральный бюджет сумм авансовых платежей, а также сумм налога, исчисленного по итогам налогового периода, производят по месту своего нахождения без распределения указанных сумм по обособленным подразделениям.

2. Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится налогоплательщиками - российскими организациями по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее **обособленных подразделений** исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников (расходов на оплату труда) и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников (расходах на оплату труда) и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с пунктом 1 статьи 257 НК РФ, в целом по налогоплательщику.

Если налогоплательщик имеет несколько обособленных подразделений на территории одного субъекта Российской Федерации, то распределение прибыли по каждому из этих подразделений может не производиться. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет этого субъекта Российской Федерации, в таком случае определяется исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей обособленных подразделений, находящихся на территории субъекта Российской Федерации. При этом налогоплательщик самостоятельно выбирает то обособленное подразделение, через которое осуществляется уплата налога в бюджет этого субъекта Российской Федерации, уведомив о принятом



решении до 31 декабря года, предшествующего налоговому периоду, налоговые органы, в которых налогоплательщик состоит на налоговом учете по месту нахождения своих обособленных подразделений. Уведомления представляются в налоговый орган в случае, если налогоплательщик изменил порядок уплаты налога, изменилось количество структурных подразделений на территории субъекта Российской Федерации или произошли другие изменения, влияющие на порядок уплаты налога.

Указанные в настоящем пункте удельный вес среднесписочной численности работников и удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества определяются исходя из фактических показателей среднесписочной численности работников (расходов на оплату труда) и остаточной стоимости основных средств указанных организаций и их обособленных подразделений за отчетный (налоговый) период.

При этом налогоплательщики самостоятельно определяют, какой из показателей должен применяться - среднесписочная численность работников или сумма расходов на оплату труда. Выбранный налогоплательщиком показатель должен быть неизменным в течение налогового периода.

Вместо показателя среднесписочной численности работников налогоплательщик с сезонным циклом работы либо иными особенностями деятельности, предусматривающими сезонность привлечения работников, по согласованию с налоговым органом по месту своего нахождения может применять показатель удельного веса расходов на оплату труда, определяемых в соответствии со статьей 255 НК РФ. При этом определяется удельный вес расходов на оплату труда каждого обособленного подразделения, в общих расходах налогоплательщика, на оплату труда.

Суммы авансовых платежей, а также суммы налога, подлежащие зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, исчисляются по ставкам налога, действующим на территориях, где расположены организация и ее обособленные подразделения.

В случае создания новых или ликвидации обособленных подразделений в течение текущего налогового периода налогоплательщик в течение 10 дней после окончания отчетного периода обязан уведомить налоговые органы на территории того субъекта Российской Федерации, в котором созданы новые или ликвидированы обособленные подразделения, о выборе того обособленного подразделения, через которое будет осуществляться уплата налога в бюджет этого субъекта Российской Федерации.

Уплата налога осуществляется в сроки, установленные настоящим Кодексом, начиная с отчетного (налогового) периода, следующего за отчетным (налоговым) периодом, в котором такое обособленное подразделение было создано или ликвидировано.

Для целей настоящей статьи организации, перешедшие на начисление амортизации нелинейным методом в составе амортизационных групп, вправе определять остаточную стоимость амортизируемого имущества по данным бухгалтерского учета.

3. Исчисление сумм авансовых платежей по налогу, а также сумм налога, подлежащих внесению в бюджеты субъектов Российской Федерации по месту нахождения обособленных подразделений, осуществляется налогоплательщиком самостоятельно.

Сведения о суммах авансовых платежей по налогу, а также суммах налога, исчисленных по итогам налогового периода, налогоплательщик сообщает своим обособленным подразделениям, а также налоговым органам по месту нахождения обособленных подразделений не позднее срока, установленного настоящей статьей для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный или налоговый период.

4. Налогоплательщик уплачивает суммы авансовых платежей и суммы налога,



исчисленного по итогам налогового периода, в бюджеты субъектов Российской Федерации по месту нахождения обособленных подразделений не позднее срока, установленного статьей 289 НК РФ для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный или налоговый период.

5. Если налогоплательщик имеет обособленное подразделение за пределами Российской Федерации, налог подлежит уплате в бюджет с учетом особенностей, установленных статьей 311 настоящего Кодекса.

6. Положения настоящей статьи применяются при уплате налога (авансовых платежей) **ответственным участником КГН** по этой группе с учетом особенностей, установленных пунктом 6 ст. 288 НК РФ, а при уплате налога (авансовых платежей) ответственным участником КГН, в состав которой входят организации, являющиеся собственниками объектов Единой системы газоснабжения, - также с учетом особенностей, установленных пунктом 7 ст. 288 НК РФ.

Особенности исчисления налога участниками региональных инвестиционных проектов статья 288.2 НК РФ

1. Участники региональных инвестиционных проектов исчисляют налог на прибыль с учетом особенностей, установленных статьей 288.2 НК РФ, при условии ведения раздельного учета доходов (расходов), полученных (произведенных) при реализации регионального инвестиционного проекта, и доходов (расходов), полученных (произведенных) при осуществлении иной хозяйственной деятельности.

2. В случае, если раздельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) при реализации регионального инвестиционного проекта, и доходов (расходов), полученных (произведенных) при осуществлении иной хозяйственной деятельности, не ведется, налогообложение прибыли, полученной при реализации данного регионального инвестиционного проекта, производится в соответствии с главой 25 НК РФ начиная с того отчетного (налогового) периода, в котором было прекращено ведение такого раздельного учета.

3. В целях настоящей статьи доходы (расходы), полученные (произведенные) при осуществлении иной хозяйственной деятельности участником регионального инвестиционного проекта, учитываются при исчислении налоговой базы только при выполнении условия, предусмотренного пунктом 1 статьи 284.3 НК РФ.

4. При прекращении статуса участника регионального инвестиционного проекта по основаниям, указанным в подпунктах 1, 3, 4 и 5 пункта 4 статьи 25.12 НК РФ, при условии осуществления им капитальных вложений в объеме, предусмотренном региональным инвестиционным проектом, последним отчетным периодом применения налоговых ставок, предусмотренных статьей 284.3 НК РФ, является отчетный период, предшествующий отчетному периоду, в котором статус участника регионального инвестиционного проекта был прекращен.

5. Сумма налога подлежит восстановлению и уплате в бюджет в установленном порядке с уплатой соответствующих пеней, начисляемых со дня, следующего за установленным статьей 287 НК РФ днем уплаты налога (авансового платежа по налогу), исчисленного без учета статуса организации как участника регионального



инвестиционного проекта за весь период нахождения такой организации в реестре участников региональных инвестиционных проектов, в следующих случаях:

1) при прекращении статуса участника регионального инвестиционного проекта по основаниям, указанным в подпунктах 1, 3, 4 и 5 пункта 4 статьи 25.12 НК РФ, и при невыполнении требования к общему объему капитальных вложений, предусмотренного региональным инвестиционным проектом;

2) при прекращении статуса участника регионального инвестиционного проекта в соответствии с подпунктом 2 пункта 4 статьи 25.12 НК РФ.

6. При определении налоговой базы не учитываются доходы и расходы, признанные участником регионального инвестиционного проекта в порядке правопреемства при присоединении к нему другой организации.

Налоговая декларация статья 289 НК РФ

1. Налогоплательщики независимо от наличия у них обязанности по уплате налога и (или) авансовых платежей по налогу, особенностей исчисления и уплаты налога обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы по месту своего нахождения и месту нахождения каждого обособленного подразделения, если иное не предусмотрено настоящим пунктом, соответствующие налоговые декларации в порядке, определенном настоящей статьей.

Налоговые агенты обязаны по истечении каждого отчетного (налогового) периода, в котором они производили выплаты налогоплательщику, представлять в налоговые органы по месту своего нахождения налоговые расчеты в порядке, определенном настоящей статьей.

Налогоплательщики, в соответствии со статьей 83 НК РФ отнесенные к категории крупнейших, представляют налоговые декларации (расчеты) в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков.

Налогоплательщики, указанные в пункте 1 статьи 275.2 НК РФ, обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы по месту учета (по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков, по месту учета в качестве оператора нового морского месторождения углеводородного сырья) налоговые декларации с расчетом налоговых баз отдельно в отношении каждого нового морского месторождения углеводородного сырья.

2. Налогоплательщики по итогам отчетного периода представляют налоговые декларации упрощенной формы. Некоммерческие организации, у которых не возникает обязательств по уплате налога, представляют налоговую декларацию по упрощенной форме по истечении налогового периода.

Театры, музеи, библиотеки, концертные организации, являющиеся бюджетными учреждениями, представляют налоговую декларацию только по истечении налогового периода.

3. Налогоплательщики (налоговые агенты) представляют налоговые декларации (налоговые расчеты) **не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.** Налогоплательщики, **исчисляющие суммы ежемесячных авансовых платежей по фактически полученной прибыли, представляют налоговые декларации в сроки, установленные для уплаты авансовых платежей.**

4. **Налоговые декларации (налоговые расчеты) по итогам налогового периода**



представляются налогоплательщиками (налоговыми агентами) **не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.**

5. Организация, в состав которой входят обособленные подразделения, по окончании каждого отчетного и налогового периода представляет в налоговые органы по месту своего нахождения налоговую декларацию в целом по организации с распределением по обособленным подразделениям.

6. Организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом "Об инновационном центре "Сколково", и осуществляющие расчет совокупного размера прибыли в соответствии с пунктом 18 статьи 274 НК РФ вместе с налоговой декларацией представляют расчет совокупного размера прибыли.

7. Участники КГН, за исключением ответственного участника этой группы, не представляют налоговых деклараций в налоговые органы по месту своего учета, если они не получают доходов, не включаемых в консолидированную налоговую базу этой группы.

Если участники КГН получают доходы, не включаемые в консолидированную налоговую базу этой группы, они представляют в налоговые органы по месту своего учета налоговые декларации только в части исчисления налога в отношении таких доходов.

8. Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций по КГН по итогам отчетного (налогового) периода составляется ответственным участником этой группы на основе данных налогового учета и консолидированной налоговой базы в целом по КГН только в части исчисления налога в отношении консолидированной налоговой базы.

Ответственный участник КГН обязан представлять налоговые декларации по налогу на прибыль организаций по консолидированной группе налогоплательщиков в налоговый орган по месту регистрации договора о создании такой группы в порядке и сроки, которые установлены настоящей статьей для налоговой декларации по налогу.

**Особенности
налогообложения прибыли
контролируемых иностранных
компаний
статья 309.1 НК РФ**

- Прибылью (убытком) контролируемой иностранной компании признается величина прибыли (убытка) этой компании до налогообложения по данным ее финансовой отчетности, составленной в соответствии с личным законом такой компании за финансовый год, если в соответствии с ее личным законом эта финансовая отчетность подлежит обязательному аудиту, при условии, что постоянным местонахождением этой контролируемой иностранной компании является иностранное государство, с которым имеется международный договор Российской Федерации по вопросам налогообложения, с учетом особенностей, предусмотренных настоящей статьей.

В случаях, не указанных в [абзаце первом](#) настоящего пункта, прибылью (убытком) контролируемой иностранной компании признается величина прибыли (убытка) этой компании, определенная по правилам, установленным настоящей главой, без учета особенностей, предусмотренных настоящей статьей (за исключением положения [абзаца третьего пункта 2](#) настоящей статьи).

- Прибыль (убыток) контролируемой иностранной компании, определенная по данным финансовой отчетности этой компании и выраженная в иностранной валюте,



подлежит пересчету в рубли с применением среднего курса иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленного Центральным банком Российской Федерации, определяемого за период, за который в соответствии с личным законом такой компании составляется финансовая отчетность за финансовый год.

Сумма прибыли (убытка) каждой контролируемой иностранной компании должна быть документально подтверждена ее финансовой отчетностью, составленной в соответствии с личным законом этой компании за соответствующий период (периоды) с приложением ее финансовой и налоговой отчетности.

В случае определения суммы прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании в соответствии с абзацем вторым пункта 1 настоящей статьи сумма прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании должна быть подтверждена иными документами, позволяющими определить сумму прибыли. Такими документами, в частности, могут быть выписки с расчетных счетов иностранной контролируемой организации, первичные документы, подтверждающие произведенные операции согласно обычаям делового оборота иностранной компании.

- Налоговая база контролируемой иностранной компании определяется отдельно в отношении каждой контролируемой иностранной компании.
- В случае, если по данным финансовой отчетности контролируемой иностранной компании, составленной в соответствии с ее личным законом за финансовый год, определен убыток, указанный убыток может быть перенесен на будущие периоды без ограничений и учтен при определении налоговой базы этой компании, если иное не установлено настоящим пунктом.

Убыток контролируемой иностранной компании по данным финансовой отчетности не может быть перенесен на будущие периоды, если налогоплательщиком - контролирующим лицом не представлено уведомление о контролируемой иностранной компании за период, за который получен указанный убыток.

- Убыток, полученный контролируемой иностранной компанией до 1 января 2015 года, по данным финансовой отчетности, составляемой в соответствии с ее личным законом, может быть перенесен на будущие периоды в сумме, не превышающей сумму убытка за три финансовых года, предшествующие 1 января 2015 года, и учтен при определении налоговой базы этой компании.

- Сумма налога, исчисленного в отношении прибыли контролируемой иностранной компании за соответствующий период, уменьшается на величину налога, исчисленного в отношении этой прибыли в соответствии с законодательством иностранных государств и (или) законодательством Российской Федерации, а также налога на прибыль организаций, исчисленного в отношении прибыли постоянного представительства этой контролируемой иностранной компании в Российской Федерации.

Сумма налога, исчисленного в соответствии с законодательством иностранного государства, должна быть документально подтверждена, а в случае отсутствия у Российской Федерации с государством (территорией) действующего международного договора Российской Федерации по вопросам налогообложения заверена компетентным органом иностранного государства, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов.

В Налоговый Кодекс РФ введена новая Глава 3.4. о контролируемых иностранных компаниях, в которой закреплена обязанность налоговых резидентов РФ уведомлять налоговые органы:

о своем участии в иностранных организациях в срок не позднее одного месяца с даты



возникновения (изменения доли) участия в такой иностранной организации.

Уведомление об участии в иностранных организациях, основание для представления которого возникло до 01.01.2015 года, представляется в срок не позднее 1 апреля 2015 года;

о контролируемых иностранных компаниях, контролирующими лицами которых они являются в срок не позднее 20 марта года, следующего за налоговым периодом, в котором доля прибыли контролируемой иностранной компании подлежит учету у контролирующего лица.

Налогоплательщики представляют уведомления об участии в иностранных организациях и уведомления о контролируемых иностранных компаниях в налоговый орган по месту своего нахождения (месту жительства).

Налогоплательщики, отнесенные в соответствии со [статьей 83](#) НК РФ к категории крупнейших налогоплательщиков, представляют уведомления об участии в иностранных организациях и уведомления о контролируемых иностранных компаниях в налоговый орган по месту своего учета в качестве крупнейших налогоплательщиков.

Уведомления об иностранных организациях и уведомления о контролируемых иностранных компаниях представляются в налоговый орган налогоплательщиками по установленным формам (форматам) в электронной форме.

Платежные реквизиты для зачисления налога на прибыль организаций в федеральный бюджет

Получатель:

УФК по Кемеровской области (полное наименование инспекции ИНН/КПП)

Банк получателя: ГРКЦ ГУ Банка России по Кемеровской области г. Кемерово

Расчетный счет: 401 018 104 000 000 100 07

БИК: 043207001

Код бюджетной классификации: налог: 182 1 01 01011 01 **1000 110**

пеня: 182 1 01 01011 01 **2100 110**

проценты: 182 1 01 01011 01 **2200 110**

штраф: 182 1 01 01011 01 **3000 110**

Код ОКТМО конкретного муниципального образования территории, на которой зарегистрирована организация и обособленное подразделение.

Платежные реквизиты для зачисления налога на прибыль организаций, в бюджеты субъектов РФ

Получатель:

УФК по Кемеровской области (полное наименование инспекции ИНН/КПП)

Банк получателя: ГРКЦ ГУ Банка России по Кемеровской области г. Кемерово

Расчетный счет: 401 018 104 000 000 100 07

БИК: 043207001

Код бюджетной классификации: налог: 182 1 01 01012 02 **1000 110**



пеня: 182 1 01 01012 02 2100 110

проценты: 182 1 01 01012 02 2200 110

штраф: 182 1 01 01012 02 3000 110

Код ОКТМО конкретного муниципального образования территории, на которой зарегистрирована организация и обособленное подразделение.

Платежные реквизиты для зачисления налога на прибыль организаций с доходов иностранных организаций, не связанных с деятельностью в РФ через постоянное представительство, за исключением доходов, полученных в виде дивидендов и процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам

Получатель: УФК МФ РФ по Кемеровской области (полное наименование инспекции ИНН/КПП)

Банк получателя: ГРКЦ ГУ Банка России по Кемеровской области г. Кемерово

Расчетный счет: 401 018 104 000 000 100 07

БИК: 043207001

Код бюджетной классификации: налог: 182 101 01030 01 1000 110

пеня: 182 101 01030 01 2100 110

штраф: 182 101 01030 01 3000 110

Код ОКТМО конкретного муниципального образования территории, на которой зарегистрирована организация и обособленное подразделение.

Платежные реквизиты для зачисления налога на прибыль организаций с доходов, полученных в виде дивидендов от российских организаций российскими организациями

Получатель: УФК по Кемеровской области (полное наименование инспекции ИНН/КПП)

Банк получателя: ГРКЦ ГУ Банка России по Кемеровской области г. Кемерово

Расчетный счет: 401 018 104 000 000 100 07

БИК: 043207001

Код бюджетной классификации: налог: 182 101 01040 01 1000 110

пеня: 182 101 01040 01 2100 110

штраф: 182 101 01040 01 3000 110

Код ОКТМО конкретного муниципального образования на территории, которой зарегистрирована организация и обособленное подразделение.



**Платежные реквизиты для зачисления налога на
прибыль организаций с доходов,
полученных в виде дивидендов от российских
организаций иностранными организациями**

Получатель: УФК по Кемеровской области (полное наименование инспекции ИНН/КПП)

Банк получателя: ГРКЦ ГУ Банка России по Кемеровской области г. Кемерово

Расчетный счет: 401 018 104 000 000 100 07

БИК: 043207001

Код бюджетной классификации: налог: 182 101 01050 01 **1**000 110

пеня: 182 101 01050 01 **2**100 110

штраф: 182 101 01050 01 **3**000 110

Код ОКТМО конкретного муниципального образования на территории, которой зарегистрирована организация и обособленное подразделение.

Код ОКТМО Междуреченского городского округа-32725000

Код ОКТМО Мысковского городского округа-32728000

**Платежные реквизиты для зачисления налога на
прибыль организаций с доходов,
полученных в виде дивидендов от иностранных
организаций российскими организациями**

Получатель:

УФК по Кемеровской области (полное наименование инспекции ИНН/КПП)

Банк получателя: ГРКЦ ГУ Банка России по Кемеровской области г. Кемерово

Расчетный счет: 401 018 104 000 000 100 07

БИК: 043207001

Код бюджетной классификации: налог: 182 101 01060 01 **1**000 110

пеня: 182 101 01060 01 **2**100 110

штраф: 182 101 01060 01 **3**000 110

Код ОКТМО конкретного муниципального образования на территории, которой зарегистрирована организация и обособленное подразделение.

Код ОКТМО Междуреченского городского округа-32725000

Код ОКТМО Мысковского городского округа-32728000



**Платежные реквизиты для зачисления налога на
прибыль организаций с доходов,
полученных в виде процентов по
государственным и муниципальным ценным
бумагам**

Получатель: УФК по Кемеровской области (полное наименование инспекции ИНН/КПП)

Банк получателя: ГРКЦ ГУ Банка России по Кемеровской области г. Кемерово

Расчетный счет: 401 018 104 000 000 100 07

БИК: 043207001

Код бюджетной классификации: налог: 182 101 01070 01 **1**000 110

 пеня: 182 101 01070 01 **2**100 110

 штраф: 182 101 01070 01 **3**000 110

Код ОКТМО конкретного муниципального образования на территории, которой зарегистрирована организация и обособленное подразделение.

Код ОКТМО Междуреченского городского округа-32725000

Код ОКТМО Мысковского городского округа-32728000

