


Алгоритм выбора лучшего решения

Налог на прибыль в 2023 году: ведем учет правильно и без рисков

Минимальный комплект для работы с алгоритмом – СКБО + ФКРНК



Налог на прибыль, несмотря на кажущуюся простоту, вызывает много вопросов как при его исчислении (поскольку далеко не все регламентировано нормами НК РФ), так и при заполнении деклараций. Этот налог платят только юридические лица. Объект налогообложения – прибыль организации, то есть разница между доходами и расходами. Чтобы правильно рассчитать сумму налога, нужно вести налоговый учет доходов и расходов. Традиционные сложности также возникают при заполнении налоговой декларации – она достаточно объемная и неправильное заполнение показателей может привести к нежелательному вниманию со стороны ИФНС и дополнительным расходам на излишне уплаченные суммы налога. Данный алгоритм поможет разобраться в налоговом учете доходов и расходов, правильно заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль и пройти камеральную проверку без негативных последствий, не пропустить изменения законодательства и разъяснения ведомств относительно исполнения обязанностей налогоплательщиков по налогу на прибыль.

Налог на прибыль в 2023 году: ведем учет правильно и без рисков



Шаг 1. Изучить общий порядок учета доходов и расходов с помощью Путеводителей по налогу на прибыль

Инструменты шага: Путеводитель по налогам → Маркеры

С главной страницы переходим в Путеводители



Путеводители – актуальные материалы по важным темам

НАЛОГИ

- НДС (2)
- Налог на прибыль (2)
 - Путеводитель. Налог на прибыль
 - Энциклопедия спорных ситуаций по налогу на прибыль
- Налоговые проверки (2) материалы

В Путеводителе по налогу на прибыль есть порядок учета абсолютно всех видов расходов

Налог на прибыль

1. Что нужно знать о налоге на прибыль

- 1.1. Что такое налог на прибыль
- 1.2. Кто является плательщиками налога на прибыль
- 1.3. Какие льготы установлены по налогу на прибыль
- 1.4. Как рассчитать и уплатить налог на прибыль и авансовые платежи по нему
- 1.5. Доходы по налогу на прибыль
- 1.6. **Расходы по налогу на прибыль**
- 1.7. Признание доходов и расходов в налоговом учете
- 1.8. Налоговый учет для целей налогообложения прибыли
- 1.9. Ответственность за неуплату налога на прибыль

3

6. Расходы по налогу на прибыль

Расходами для целей налога на прибыль признаются затраты, которые понес налогоплательщик, если они экономически оправданы и документально подтверждены (п. 1 ст. 252 НК РФ).

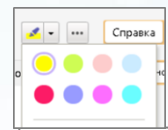
Расходы для целей налогообложения прибыли подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы (п. 2 ст. 252 НК РФ).

В свою очередь, расходы, связанные с производством и реализацией, делится на материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации и прочие расходы (п. 2 ст. 253 НК РФ).

См. также:

- Какие затраты признаются расходами для налога на прибыль

ТОЛЬКО В КОНСУЛЬТАНТПЛЮС!
В Путеводителях собрана и удобно структурирована вся необходимая информация из НК РФ, а также сотен документов, регламентирующих порядок действия по тому или иному налогу.



Выделяем маркером важные элементы материала

Не все затраты организации могут быть признаны расходами для целей исчисления налога на прибыль

2. Какие расходы учитываются при расчете налога на прибыль

Расходами для целей налогообложения прибыли признаются только те затраты налогоплательщика, которые соответствуют требованиям п. 1 ст. 252 НК РФ.

Важно! Есть расходы, которые ни при каких обстоятельствах не уменьшают доходы организации (ст. 270 НК РФ).

При расчете налога на прибыль можно учесть расходы, которые одновременно отвечают следующим требованиям (п. 1 ст. 252 НК РФ):

- они должны быть документально подтверждены;
- экономически оправданы;
- направлены на получение дохода.

Важно, чтобы эти требования были соблюдены не только формально.

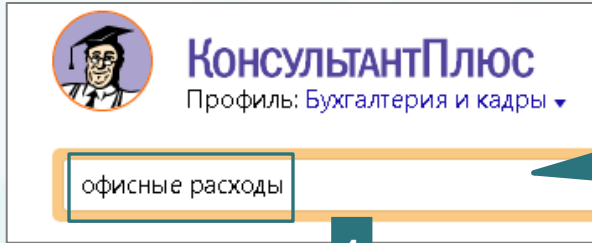
Если расходы были сделаны только для того, чтобы уменьшить доходы, и не связаны с реальной деятельностью организации, налоговый орган может посчитать такие затраты необоснованной налоговой выгодой и доначислить налог.

Ознакомимся с требованиями, установленными НК РФ

4

Шаг 2. Правильно принять к учету расходы в целях исчисления налога на прибыль с помощью **Готовых решений** и консультаций **Вопрос-Ответ**

Инструменты шага: Быстрый поиск → консультация Вопрос-Ответ → Готовое решение



Изучаем особенности признания расходов в целях исчисления налога на прибыль на примере офисных расходов

1

Наиболее соответствуют запросу:

1 Вопрос: Как документально подтвердить **расходы на содержание офиса** в целях налога на прибыль? (Консультация эксперта, 2023)

2

Как документально подтвердить расходы на содержание офиса в целях налога на прибыль?

Для документального подтверждения затрат на содержание офиса используются первичные учетные документы (акты выполненных работ, акты приема-передачи, товарные накладные, ведомости начисления амортизации и др.). Учет расходов на содержание офиса в целях налога на прибыль остается на усмотрение налогоплательщика, но может привести к спору с налоговым органом.

Обязательными условиями для включения затрат в состав расходов, учитываемых в целях налогообложения прибыли, являются их экономическая обоснованность, наличие подтверждающих документов, оформленных в соответствии с законодательством РФ, а также связь с деятельностью направленной на получение доходов (п. 1 ст. 252 НК РФ).

При этом фактически перечень расходов, которые могут быть учтены для целей налогообложения прибыли, является открытым (пп. 49 п. 1 ст. 264, пп. 20 п. 1 ст. 265 НК РФ), что означает возможность признания в налоговом учете любых затрат, отвечающих требованиям п. 1 ст. 252 НК РФ и прямо не поименованных в ст. 270 НК РФ (Письмо Минфина России от 09.09.2019 N 03-03-07/69148, Постановление ФАС Московского округа от 15.11.2012 по делу N А40-34482/09-151-160).

Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, предусмотренных законодательством РФ, относятся к прочим расходам, связанным с производством и (или) реализацией, и могут быть включены в состав расходов, учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций на основании пп. 7 п. 1 ст. 264 НК РФ, с учетом положений ст. 252 НК РФ.

Готовое решение содержит подробную информацию об учете прочих расходов при исчислении налога на прибыль

1. Что входит в состав прочих расходов в налоговом учете по налогу на прибыль
2. Как учитываются прочие расходы при налогообложении прибыли
3. Что входит в состав прочих расходов в целях бухгалтерского учета
4. Как учитываются в бухгалтерском учете прочие расходы

Готовое решение: Как учесть прочие расходы (КонсультантПлюс, 2023)

↑ 1. Что входит в состав прочих расходов в налоговом учете по налогу на прибыль

Можно ли для целей налогообложения прибыли учесть расходы на обустройство офиса

Расходы на обустройство офиса можно учесть в составе прочих расходов при условии, что они непосредственно связаны с производственной деятельностью сотрудников и осуществляются с целью получить экономический эффект. Кроме того, они должны соответствовать критериям, которые установлены п. 1 ст. 252 НК РФ. Данный вывод следует из Письма Минфина России от 30.12.2019 N 03-03-06/1103067.

4

COVID-19 и иммунитета к нему учитываются в расходах

Минфин: Можно учесть расходы на покупку питьевой воды, кулеров

Какие затраты на обустройство офиса можно учесть в расходах по налогу на прибыль

Можно ли учесть расходы на медосмотр

Учитываются ли расходы на бытовую технику при исчислении налога на прибыль

Статья 264. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией

Пп. 7 п. 1 ст. 264 (в ред. Ф3 от 22.04.2020 N 121-ФЗ) распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2020.

7) расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, предусмотренных законодательством Российской Федерации, расходы на гражданскую оборону в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также лечение профессиональных заболеваний работников, занятых на работах с вредными условиями труда, расходы, связанные с содержанием помещений и инвентаря, находящихся непосредственно на территории организации. К таким расходам относятся также расходы на дезинфекцию помещений и приобретение приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, не указанных в подпункте 3 пункта 1 статьи 254 настоящего Кодекса, для выполнения санитарно-эпидемиологических и гигиенических требований органов государственной власти и органов местного самоуправления, их должностных лиц в связи с распространением новой коронавирусной инфекции;

Изучаем полезные документы справа

3

Переходим в актуальную редакцию НК РФ, чтобы подробнее изучить перечень расходов

Шаг 3. Правильно заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль с помощью Готовых решений и Форм с комментариями о рисках

Инструменты шага: Быстрый поиск → Готовое решение → Дополнительная информация → Формы с комментариями о рисках → Избранное Закладки и документы

КонсультантПлюс
Профиль: Бухгалтерия и кадры

прибыль декларация

Выбираем профиль **Бухгалтерия и кадры** и воспользуемся **Быстрым поиском**

Выбор профиля настраивает работу с системой под задачи конкретного специалиста и позволяет быстрее находить и анализировать информацию

Избранное

Избранное

Интересующие материалы можно сохранить в **Закладки** в **Избранное**

Наиболее соответствуют запросу:

- 4 Готовое решение: Как заполнить форму декларации по налогу на прибыль (КонсультантПлюс, 2023)
- 5 Путеводитель: Декларация по налогу на прибыль (КонсультантПлюс, 2023)

Готовое решение содержит пошаговый алгоритм по заполнению каждого листа налоговой декларации

В Путеводителе по декларации по налогу на прибыль есть порядок заполнения отчетности с различными особенностями деятельности организации

Форма с комментариями о рисках: Декларация по налогу на прибыль организаций 1151006 (образец заполнения) (КонсультантПлюс, 2023)

- Редактируемый образец декларации
- Бланк формы декларации

Шаблоны формы налоговой декларации

Риск: Декларацию не примут, если в поле "Номер корректировки" указаны значения "1", "2" и так далее, но первичную декларацию со значением "0" вы не подавали. Уточненную декларацию можно подать только после представления первичной. При заполнении поля используйте сквозную нумерацию: 0, 1, 2...

Заметки на полях помогут избежать ошибок при заполнении декларации

Готовое решение: Как заполнить форму декларации по налогу на прибыль (КонсультантПлюс, 2023)

Доп. информация к документу

1. Состав декларации по налогу на прибыль и последовательность ее заполнения
2. Как заполнить декларацию по налогу на прибыль за отчетные и налоговые периоды
3. Как заполнить титульный лист (лист 01) декларации по налогу на прибыль
4. Как заполнить разд. 1 декларации по налогу на прибыль
5. Как заполнить лист 02 декларации по налогу на прибыль
6. Как заполнить лист 03 декларации по налогу на прибыль
7. Как заполнить лист 04 декларации по налогу на прибыль
8. Как заполнить лист 05 декларации по налогу на прибыль
9. Как заполнить лист 06 декларации по налогу на прибыль
10. Как заполнить лист 07 декларации по налогу на прибыль
11. Как заполнить лист 08 декларации по налогу на прибыль
12. Как заполнить лист 09 декларации по налогу на прибыль
13. Как заполнить Приложение N 1 к декларации по налогу на прибыль
14. Как заполнить Приложение N 2 к декларации по налогу на прибыль

Перейдем в доп. информацию к документу



ТОЛЬКО В КОНСУЛЬТАНТПЛЮС!
Формы с комментариями о рисках позволят не допустить ошибок при формировании и заполнении форм отчетности благодаря практическим рекомендациям и предупреждениям о возможных рисках

Доп. информация к документу

Готовое решение: Как заполнить форму декларации по налогу на прибыль

Формы с комментариями о рисках по налогам [24]

- Форма с комментариями о рисках: Декларация по налогу на прибыль организаций за полугодие 2023 г. (Форма по КНД 1151006) (образец заполнения) (КонсультантПлюс, 2023)
- Форма с комментариями о рисках: Декларация по налогу на прибыль организаций за I квартал 2023 г. (Форма по КНД 1151006) (образец заполнения) (КонсультантПлюс, 2023)

Выбираем интересующий отчетный период

Шаг 4. Пройти камеральную проверку направленной отчетности по налогу на прибыль с минимальными рисками с помощью Готовых решений

Инструменты шага: Быстрый поиск → Готовое решение → Дополнительная информация

камеральная проверка прибыль

1 Воспользуемся Быстрым поиском

Клиентский опыт

Важно не только правильно заполнить налоговую декларацию, но и провести оценку показателей налогового учета: сверить с данными деклараций по другим отчетным периодам, другим налогам. Какие-либо расхождения могут вызвать интерес у ИФНС и стать причиной направления требований о представлении пояснений.

Наиболее соответствуют запросу: Все результаты

- 1 Готовое решение: Как проводится **камеральная** налоговая **проверка** по налогу на **прибыль** (КонсультантПлюс, 2023)
 - 1. Основание проведения **камеральной** налоговой **проверки** по налогу на **прибыль**
 - 3. Какие документы могут затребовать при проведении **камеральной** налоговой **проверки** по налогу на **прибыль**
 - 4. Как оформляются результаты **камеральной** налоговой **проверки** по налогу на **прибыль**

2

Оглавление:

1. Основание проведения камеральной налоговой проверки по налогу на прибыль
2. Срок проведения камеральной налоговой проверки декларации по налогу на прибыль
3. Какие документы могут затребовать при проведении камеральной налоговой проверки по налогу на прибыль
4. Как оформляются результаты камеральной налоговой проверки по налогу на прибыль

Перейдем в доп. информацию к документу

Доп. информация к документу

3

2. Как инспекция выявляет занижение налоговой базы по налогу на прибыль

Занижение налоговой базы инспекция может выявить только в рамках **камеральной** или **выездной** проверки (п. 1, пп. 12 п. 3 ст. 100, ст. 100.1, п. 1 ст. 101 НК РФ).

При камеральной проверке вашей декларации инспекция сопоставит полученные данные:

- с вашей отчетностью за другие периоды и по другим налогам, бухгалтерской отчетности;
- документами, предоставленными вами и вашими контрагентами по запросам инспекции при **встречных проверках** и по другим основаниям;
- другой информацией, которая есть у нее.

Если у проверяющих возникнут вопросы, они могут **запросить** у вас пояснения, в том числе **вызвав** в инспекцию для этого (пп. 4 п. 1 ст. 31, п. п. 3, 8.8 ст. 88 НК РФ).

См. также:

- **Какие мероприятия налогового контроля инспекция может проводить при камеральной проверке**
- **Ответ на требование налоговой инспекции о представлении пояснений**

В дополнительных материалах к абзацу находится ссылка на **Готовое решение**, которое поможет правильно подготовить ответ на правомерное требование

Готовое решение содержит информацию о том, какие документы ИФНС вправе затребовать в рамках камеральной проверки

ТОЛЬКО В КОНСУЛЬТАНТПЛЮС!

Готовые решения – это всегда актуальные пошаговые инструкции, которые помогают решить конкретную задачу. Например, досконально разобраться в порядке проведения камеральной проверки налоговыми органами и исключить риск доначислений

Доп. информация к документу

Готовое решение: Как проводится камеральная налоговая проверка

Поиск в списке

Финансовые и кадровые консультации [1:2] Уточнить

Готовое решение: Занижение налоговой базы по налогу на прибыль (КонсультантПлюс, 2023)

Шаг 5. Не пропустить важные изменения законодательства и разъяснения ведомств с помощью **Обзоров**

Инструменты шага: [Обзоры законодательства](#) → [Новости для бухгалтера](#)



Обзоры законодательства

НОВОСТИ. МОНИТОРИНГ ДОКУМЕНТОВ

Новое в законодательстве

[Новости для бухгалтера](#)

[Новости для юриста](#)

С помощью контекстного поиска находим новости по заданной тематике




Клиентский опыт
Обзоры помогут быстро вникнуть в важное изменение законодательства и разобраться в нем, не тратя много времени.

15.03.2023
Декларация по налогу на **прибыль**: довели коды расходов на покупку ОС и ПО с искусственным интеллектом
ФНС сообщила, что для расходов на приобретение ОС и ПО, которые относятся к сфере искусственного интеллекта, **применяют такие коды**:

- 620 - для **расходов**, которые учли с коэффициентом 1,5 при формировании первоначальной стоимости ОС из единого реестра российской радиоэлектронной продукции;
- 621 - для **расходов**, которые учли с коэффициентом 1,5 при формировании первоначальной стоимости НМА в виде исключительных прав на программы для ЭВМ (базы данных) из единого реестра российских программ для ЭВМ (баз данных);

Продолжая поиск, переходим к следующему документу

 4 из 29 фрагментов

"КонсультантПлюс: Новости для бухгалтера"

↑ 23.03.2023

Документ: [Постановление АС Московского округа от 14.02.2023 по делу N А40-110147/2020](#)

23.03.2023
Курсовые разницы в 2022, 2023, 2024 годах и налог на прибыль: назвали нюанс учета при замене валюты
Минфин **разъяснил**: если при замене валюты договора обязательства прекращаются по ГК РФ, то и для расчета налога на **прибыль** это также рассматривают как прекращение обязательств. Ведомство ответило на **вопрос** о замене валюты кредитного договора.
Также Минфин **напомнил**, что порядок учета курсовых разниц по мере прекращения обязательств применяют в 2022 - 2024 годах независимо от даты, когда возникли требования и обязательства. Об этом ведомство сообщало и **ранее**.
Отметим, недавно ФНС пояснила, как отразить в декларации по налогу на **прибыль** за 2022 год отрицательные курсовые разницы. Подробнее см. [новость](#).

Документы: [Письмо Минфина России от 31.01.2023 N 03-03-06/1/7281](#), [N 03-03-06/1/7286](#), [N 03-03-06/1/7289](#)
[Письмо Минфина России от 30.01.2023 N 03-03-06/1/6836](#)

В конце новости содержатся ссылки на документы