



- Телства или получающие доходы от источников в Российской Федерации.
- Объектом налогообложения является прибыль, которая признается (ст. 247 НК РФ):
- для российских организаций — полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с гл. 25 НК РФ;
 - для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, — полученные через эти постоянные представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных этими постоянными представителями расходов, которые определяются в соответствии с гл. 25 НК РФ;
 - для иных иностранных организаций — доходы, полученные от источников в Российской Федерации. Доходы указанных налогоплательщиков определяются в соответствии со ст. 309 НК РФ.
- Классификация доходов.** Доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав. Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах (п. 1 и 2 ст. 249 НК РФ).
- К *внебюджетным* относятся следующие виды доходов:
- от долевого участия в других организациях;
 - в виде пожиточной курсовой разницы, возникающей при переоценке имущества в виде валютных ценностей;
 - в виде признанных должником или подлежащих уплате должником по решению суда штрафов, пеней, иных санкций;
 - от сдачи имущества в аренду (субаренду);
 - в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг);
 - в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;
 - в виде суммовых и курсовых разниц;
 - в виде сумм восстановленных резервов, расходы на формирование которых были приняты в составе расходов при налогообложении прибыли;
 - в виде сумм кредиторской задолженности, списанной в связи с тем, что истек срок исковой давности.

- в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей, которые выявлены в результате инвентаризации;
- прочие доходы.

Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы, — это доходы, полученные налогоплательщиком в налоговом периоде и не включаемые в налоговую базу по налогу на прибыль организаций. Среди них доходы в виде:

- имущества (иных средств, имущественных прав), полученного в форме залога или задатка;
- взносов (вкладов) в уставный (складочный) капитал (фонд) организации, полученных бюджетными учреждениями по решению органов исполнительной власти всех уровней, по договорам кредита или займа в счет погашения таких заимствований, унитарными предприятиями от собственника имущества или уполномоченного им органа и др.

Полный перечень доходов, не учитываемых при определении налоговой базы, приведен в ст. 251 п. 1 НК РФ.

Расходы налогоплательщика, учитываемые при налогообложении, подразделяются на две группы:

- 1) *расходы, связанные с производством и реализацией* (материальные расходы на приобретение сырья, материалов, инвентаря, топлива, комплектующих изделий, суммы начисленной амортизации, расходы на оплату труда, освоение природных ресурсов и т. п.);
- 2) *внепроизводственные расходы* — затраты, непосредственно не связанные с производством и реализацией товаров. К ним относятся:

- расходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества;
- проценты по долговым обязательствам любого вида;
- судебные расходы и арбитражные сборы;
- расходы на услуги банков;
- суммы безнадежных долгов;
- потери от стихийных бедствий, аварий и других чрезвычайных ситуаций и т. д.

Для определения расходов могут применяться метод начисления и кассовый метод. Метод начисления применяется в качестве общего, кассовый метод — в специально предусмотренных случаях.

При методе начисления расходы признаются в том налоговом периоде, в котором они имели место, т. е. произведенные затраты после их фактической оплаты.

Кассовый метод предусматривает, что расходы признаются в том налоговом периоде, в котором фактически поступили средства на счета в банки и (или) в кассу организации, иное имущество и имущественные права, а также была погашена задолженность иным способом. Кассовый метод используют организации (за исключением банков), имеющие в среднем за предыдущие четыре квартала суммарный вырочки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС не более 1 млн руб. за каждый квартал.

Расходы должны быть обоснованы и документально подтверждены. Затраты считаются обоснованными при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Организации могут уменьшать налогооблагаемую прибыль на основании любых документов, так или иначе подтверждающих произведенный расход. К таким документам, в частности, относятся:

- документы, оформленные по объемам деового оборота той страны, на территории которой произведены затраты;
- таможенную декларацию;
- приказ о командировке;
- проездные документы;
- отчет о выполненной по договору работе.

Когда отдельные виды затрат могут быть отнесены к нескольким видам расходов, налогоплательщик вправе решать, к какой группе отнести такие затраты.

Налоговая база. Налоговые ставки. Для того чтобы рассчитать за налоговый период налог на прибыль, необходимо определить налоговую базу (прибыль, подлежащую налогообложению) и умножить ее на соответствующую налоговую ставку:

$$\text{Размер налога} = \text{Ставка налога} \times \text{Налоговая база}.$$

Расчет налоговой базы за отчетный (налоговый) период должен содержать (согласно ст. 315 НК РФ):

• период, за который определяется налоговая база;

• суммарный доход от реализации, полученных в отчетном (налоговом) периоде;

- сумму расходов, произведенных в отчетном (налоговом) периоде, уменьшающих сумму доходов от реализации;
- прибыль (убыток) от реализации;
- сумму внереализационных доходов;
- прибыль (убыток) от внереализационных операций.

Для определения суммы прибыли, подлежащей налогообложению, из налоговой базы исключается сумма убытка, подлежащего переносу.

Основная ставка налога на прибыль в соответствии со ст. 284 НК РФ равна 20 %. Сумма налога в размере 2 % подлежит перечислению в федеральный бюджет РФ, а 18 % подлежит перечислению в региональный бюджет. Для некоторых видов деятельности ставка налога на прибыль, который подлежит зачислению в бюджеты субъектов РФ, специальными законами этих субъектов может быть понижена, но она не может быть ниже 13,5 %. Особый порядок предусмотрен и для налогообложения налогом на прибыль дивидендов.

Налоговой базой по налогу на прибыль признается денежное выражение прибыли организации. При этом по прибыли, облагаемой по различным ставкам, налоговая база рассчитывается раздельно.

Налоговая база рассчитывается нарастающим итогом с начала налогового периода, который соответствует одному календарному году. Иными словами, базу определяют в течение периода с 1 января по 31 декабря текущего года, затем расчет налоговой базы начинается с нуля (рис. 2.2).

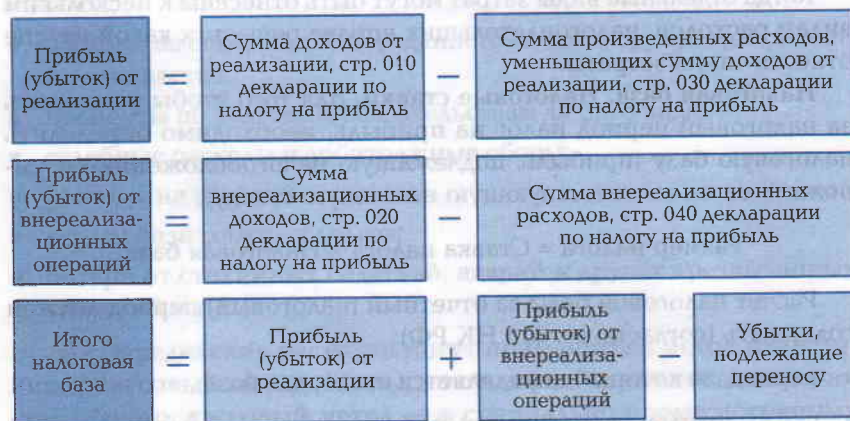


Рис. 2.2. Порядок расчета налоговой базы

Если по итогам года окажется, что расходы превысили доходы, а компания понесла убытки, то налоговая база считается равной «0». Это означает, что величина налога на прибыль не может быть отрицательной, сумма налога должна быть либо положительной, либо нулевой.

При формировании налоговой базы необходимо учитывать особенности, предусмотренные НК РФ, в зависимости от условий, специфики деятельности налогоплательщиков и других факторов.

Учет налога на прибыль. Составление бухгалтерских копеечных денций по учету налога. Налоговым кодексом РФ установлены особенности определения доходов и расходов некоторых организаций, которые зависят от осуществления этими организациями вида деятельности. В ст. 25 НК РФ рассматриваются не только общие подходы к формированию налоговой базы, исчислению и уплате налога на прибыль, но и особенности налогообложения прибыли, связанные со спецификой некоторых отраслей или групп предприятий:

- банки (ст. 290, 291, 292 НК РФ);
- страховые организации (страховщики) (ст. 293, 294, 294.1 НК РФ);
- негосударственные пенсионные фонды (ст. 295, 296 НК РФ);
- участники рынка ценных бумаг (ст. 298, 299 НК РФ);
- клиринговые организации (ст. 299.1, 299.2 НК РФ);
- особенности по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок (ст. 301 — 305 и 326 — 327 НК РФ);
- особенности при исчислении дохода доверительного управления иными инструментами, договора простого товарищества (ст. 276, 278 и 332 НК РФ);
- особенности налогообложения иностранных организаций (ст. 307 — 310 НК РФ).

Налоговый период — это период, по окончании которого завершается процесс формирования налоговой базы, окончательно определяется сумма налога к уплате (ст. 285 НК РФ).

По налогу на прибыль организаций налоговым периодом признается календарный год.

Порядок исчисления налога на прибыль и авансовых платежей. Налог определяется как соответствующая налоговая ставка процентная доля налоговой базы (ст. 286 НК РФ).

Квартальные авансовые платежи уплачиваются не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный период.

Уплата налога по истечении налогового периода производится не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий налоговый период.

Ежемесячные авансовые платежи уплачиваются не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим месяцем.

В основном все налогоплательщики налога на прибыль уплачивают авансовые платежи ежемесячно (п. 2 ст. 286 НК РФ).

Организации, которые уплачивают авансы поквартально (четыре раза в год), указаны в п. 3 ст. 286 НК РФ.

Порядок расчета ежеквартальных авансовых платежей. Сумма квартального авансового платежа, которую организация должна уплатить в бюджет за отчетный период, например, по итогам полугодия:

$$AK_{\text{к доплате}} = AK_{\text{отч}} - AK_{\text{пред}}$$

где $AK_{\text{к доплате}}$ — сумма квартального авансового платежа, подлежащая уплате (доплате) в бюджет по итогам отчетного периода; $AK_{\text{отч}}$ — сумма квартального авансового платежа, исчисленного по итогам отчетного периода; $AK_{\text{пред}}$ — сумма квартального авансового платежа, уплаченная по итогам предыдущего отчетного периода (в текущем налоговом периоде).

Порядок расчета ежемесячных авансовых платежей. Платежи по налогу на прибыль в течение отчетных периодов налогоплательщики производят авансом — равномерными платежами каждый месяц. Суммы таких ежемесячных авансовых платежей, которые должны быть уплачены в следующем отчетном периоде, рассчитываются налогоплательщиком исходя из суммы авансового платежа, исчисленной за предыдущий отчетный период.

Если при расчете ежемесячных авансовых платежей разница отрицательна или равна нулю, то ежемесячные авансовые платежи не уплачиваются.

Ежемесячные авансовые платежи на I квартал года равны ежемесячным авансовым платежам, рассчитанным на IV квартал предыдущего налогового периода, которые в свою очередь определяются по итогам девяти месяцев.

Вновь созданные организации уплачивают не ежемесячные, а квартальные авансовые платежи до тех пор, пока не закончится полный квартал с даты их государственной регистрации. Затем налогоплательщик должен посмотреть, чему равна выручка от реализации (без НДС). Если она не превышает 5 млн р. в месяц или 15 млн р. в квартал, компания может продолжать уплачивать только квартальные авансовые платежи. В случае превышения лимита пред-

Декларации по налогу на прибыль организаций, бухгалтерская справка	Начислен налог на прибыль (исход из бухгалтерской прибыли)	99	68
Первичные документы	Совержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит

Таблица 2.4

приятие со следующего месяца переходят на оплату ежемесячных авансовых платежей.

Определаются ежемесячные авансовые платежи исходя из фактической прибыли. Данный способ организации может применяться добровольно (п. 2 ст. 286 НК РФ). Для этого нужно уведомить налоговую инспекцию не позднее 31 декабря о том, что в течение следующего года предприятие переходит на исчисление ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли.

При этом способе отчетными периодами являются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года. Авансовый платеж за январь равен начисленному фактически за январь, фактически полученной в январе и феврале за минусом авансового платежа за январь.

Авансовый платеж за январь—февраль равен начисленному фактически за январь и февраль в январе и феврале за минусом авансового платежа за январь.

Авансовый платеж за январь—март равен начисленному фактически за январь и февраль и так далее, вплоть до декабря. Организации, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактической прибыли, представляют налоговые декларации по налогу на прибыль 12 раз в год.

Перенос убытков на будущее. Организации, понесшие убыток в предыдущем налоговом периоде, вправе уменьшить положительную налоговую базу текущего периода на всю сумму полученного убытка или на часть этой суммы (ст. 283 НК РФ).

Срок переноса убытка на будущее не должен превышать 10 лет, считая за тем налоговым периодом, в котором этот убыток получен. При этом налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка в течение всего срока, когда он уменьшает налоговую базу текущего периода. Корреспондент счетов на суммы ранее полученных убытков.

Корреспондент счетов по учету налога на прибыль представляется в табл. 2.4.

Окончание табл. 2.4

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции	Первичные документы
09	68	Отражен отложенный налоговый актив	Налоговые регистры, бухгалтерская справка
68	09	Уменьшен (полностью погашен) отложенный налоговый актив	Налоговые регистры, бухгалтерская справка
99	09	Списан отложенный налоговый актив в сумме, на которую не будет уменьшена в отчетном и последующих периодах налогооблагаемая прибыль	Налоговые регистры, бухгалтерская справка
68	77	Отражено отложенное налоговое обязательство	Налоговые регистры, бухгалтерская справка
77	68	Уменьшено (полностью погашено) отложенное налоговое обязательство	Налоговые регистры, бухгалтерская справка
77	99	Списано отложенное налоговое обязательство в сумме, на которую не будет увеличена налогооблагаемая прибыль отчетного и последующего периодов	Налоговые регистры, бухгалтерская справка
68	51	Уплачены авансовые платежи по налогу на прибыль	Выписка банка по расчетному счету
68	51	Уплачен налог на прибыль	Платежное поручение (0401060), выписка банка по расчетному счету

Налоговый учет — это система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов (ст. 313 НК РФ).

Налогоплательщики исчисляют налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета. Система налогового учета организуется налогоплательщиками самостоятельно.

Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организации. Согласно ст. 289 НК РФ патенты и авансы платятся на прибыль по истечении каждого отчетного и налогового периода независимо от того, есть у налогоплательщика в том или ином отчетном (налоговом) периоде обязанности по уплате налога или нет. Все организации (за исключением отнесенных к категории крупнейших налогоплательщиков) представляют декларации в налоговые органы по месту своего нахождения (месту государственной регистрации организации) либо по месту нахождения филиала организации (налогоплательщика) в соответствии с требованиями пункта 1 статьи 23 НК РФ. Декларация по налогу на прибыль по месту нахождения организации подается в налоговый орган по месту нахождения организации. Декларация по месту нахождения каждого из обособленных подразделений при расчете налога по группе обособленных подразделений или по месту нахождения каждого обособленного подразделения подается отдельно.

- расчет налоговой базы;
 - аналитические регистры налогового учета;
 - первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- Подтверждением данных налогового учета являются:

Платек	Налог, уплачиваемый по итогам налогового периода	Не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом	Срок уплаты
Авансовые платежи по итогам отчетного периода:	Уплачиваемые ежемесячно по фактически полученной прибыли;	Не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом	Ежемесячно не позднее 28-го числа текущего месяца
Налог с доходов по государственному и муниципальным ценным бумагам, подлежащих налогообложению у получателя дохода	Уплачиваемые ежеквартально	Не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом	Ежемесячно не позднее 28-го числа текущего месяца
Налог с доходов по государственным и муниципальным ценным бумагам, подлежащих налогообложению у получателя дохода	Уплачиваемые ежеквартально	Не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом	Ежемесячно не позднее 28-го числа текущего месяца

Таблица 2.5

обособленных подразделений, находящихся на территории одного субъекта РФ. Налогоплательщики, отнесенные к категории крупнейших, представляют налоговую декларацию, составленную в целом по организации, а также декларации по каждому обособленному подразделению (группе обособленных подразделений) в налоговые органы по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков.

Налоговые декларации по итогам отчетного периода представляются не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

Налоговые декларации по итогам налогового периода налогоплательщики (налоговые агенты) представляют не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Форма декларации по налогу на прибыль и порядок ее заполнения утверждены приказом ФНС России от 26 ноября 2014 г. № ММВ-7-3/600 @.

Декларация содержит 11 листов с приложениями. Однако субъектам малого предпринимательства заполнять все листы не придется. Ряд разделов предназначен для специфических категорий налогоплательщиков, например, для профессиональных участников рынка ценных бумаг, а также содержит расчет налоговой базы по специфическим операциям (например, с финансовыми инструментами срочных сделок). Основная часть декларации состоит из расчета налога на прибыль и нескольких приложений к нему, детально раскрывающих содержание отдельных его строк.

Для составления налоговой декларации по налогу на прибыль согласно НК РФ берутся данные налогового учета. Статьей 313 НК РФ определено, что налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, а также для контроля за правильностью и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль.

Порядок оформления платежных документов на перечисление налога в бюджетную систему РФ. В соответствии с п. 7 ст. 45 НК РФ поручение на перечисление налога в бюджетную систему РФ на соответствующий счет Федерального казначейства заполняется налогоплательщиком в соответствии с правилами заполнения поручений. Указанные правила устанавливаются Минфином России по согласованию с Банком России.

Действующий порядок оформления платежных документов регламентирован Правилами указания информации в полях расчетных документов на перечисление налогов, сборов и иных платежей

в бюджетную систему РФ, утвержденными приказом Минфина России от 24 ноября 2004 г. № 106н.

Форматы расчетных документов установлены Положением о без-наличных расчетах в Российской Федерации, утвержденным Банком России от 3 октября 2002 г. № 2-П (в ред. от 22 января 2008 г.).

Рассмотрим учет по налогу на прибыль на примере.

Пример 2.4. Как отразить в учете организации-продавца с 1 июля 2016 г. реализацию объекта недвижимости (производительного здания, учтенно-го организацией в составе объектов основных средств) с убытком? Доходы и расходы в налоговом учете организации определяются методом начис-

ления.

Продажная стоимость здания согласно договору купли-продажи не-движимости составляет 40 000 000 р., в том числе НДС — 6 101 695 р. По данным бухгалтерского и налогового учета первоначальная стоимость проданного здания — 48 000 000 р., сумма накопленной амортизации на мо-мент передачи — 5 189 189 р., оставшийся срок эксплуатации здания с ме-сяца, следующего за месяцем его реализации, — 396 мес. Здание передано покупателю в июле, а переход права собственности зарегистрирован в августе.

Налог на прибыль организаций. Выручка от продажи здания (без учета НДС) признается доходом от реализации исходя из до-говорной цены здания (пп. 1 п. 1, п. 3 ст. 248, п. 1, 2 ст. 249 НК РФ).

В силу абз. 2 п. 3 ст. 271 НК РФ при применении метода на-числения дохода от реализации здания (недвижимого имущества) признается организацией на дату передачи здания покупателю по передаточному акту или иному документу о передаче недвижи-

мого имущества.

При реализации здания организация вправе уменьшить доход, полученный от такой операции, на остаточную стоимость здания, определяемую в соответствии с п. 1 ст. 257 НК РФ (пп. 1 п. 1 ст. 268 НК РФ).

В рассматриваемом случае в результате реализации здания об-разованся убыток в размере 8 912 506 р. (40 000 000 р. — 6 101 695 р. — (48 000 000 р. — 5 189 189 р.)). Убыток для целей налогообложения признается доходом в особом порядке, установленном п. 3 ст. 268 НК РФ. Данный порядок заключается в том, что образо-вавшийся убыток включается в состав прочих расходов равными долями в течение срока, определяемого как разность между сроком полезного использования и фактическим сроком использования до момента реализации (т. е. в течение оставшегося срока полезного использования здания).

Таблица 2.6

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, р.	Первичный документ
Списана первоначальная стоимость здания	01-в	01-э	48 000 000	Акт о приеме-передаче здания (сооружения)
Списана сумма амортизации по выбывающему зданию	02	01-в	5 189 189	Акт о приеме-передаче здания (сооружения)
Списана остаточная стоимость здания (48 000 000 р. - 5 189 189 р.)	45-ос	01-в	42 810 811	Акт о приеме-передаче здания (сооружения)
Начислен НДС при реализации здания (40 000 000 р. · 18 / 118)	76	68-НДС	6 101 695	Счет-фактура
Отражен отложенный налоговый актив с суммы дохода, признанного в налоговом учете ((40 000 000 р. - 6 101 695 р.) · 20 %)	09	68-нп	6 779 661	Бухгалтерская справка-расчет
Отражено отложенное налоговое обязательство с остаточной стоимости здания (42 810 811 р. · 20 %)	68-нп	77	8 562 162	Бухгалтерская справка-расчет
Отражен отложенный налоговый актив с суммы убытка, полученного от продажи здания ((40 000 000 р. - 6 101 695 р. - 42 810 811 р.) · 20 %)	09	68-нп	1 782 501	Бухгалтерская справка-расчет

На дату перехода права собственности (август)

Признан прочий доход от продажи	62	91-1	40 000 000	Акт о приеме-передаче
---------------------------------	----	------	------------	-----------------------

На дату перехода права собственности (август)					
Признан прочий доход от продажи здания	62	91-1	40 000 000	Акт о приеме-передаче здания (сооружения)	
Погашен отложенный налоговый актив с суммы дохода, признанного в налоговом учете	68-нп	09	6 779 661	Бухгалтерская справка	
Опражен начисленный и предъявленный покупателю НДС	91-2	76	6 101 695	Счет-фактура, бухгалтерская справка	
Списана остаточная стоимость здания в состав прочих расходов	91-2	45-ос	42 810 811	Бухгалтерская справка	
Погашено отложенное налоговое обязательство с остаточной стоимости здания	77	68-нп	8 562 162	Бухгалтерская справка	
Получена оплата от покупателя здания	51	62	40 000 000	Выписка банка по расчетному счету	
Ежемесячная бухгалтерская запись в течение 396 мес., начиная с августа					
Уменьшена сумма отложенного налогового актива, исчисленного с суммы убытка от реализации здания (1 782 501 р./396 мес.)	68-нп	09	4 501,27	Бухгалтерская справка-расчет	

Таким образом, ежемесячная сумма прочих расходов в виде убытка от реализации здания (в данной ситуации в течение 396 мес., начиная с августа) составит 22 506,33 р. (8 912 506 р. / 396 мес.).

Обозначения аналитических счетов, используемые в таблице проводок. К балансовому счету 01 «Основные средства» открываются счета (табл. 2.6):

- 01-э «Основные средства в эксплуатации»;
- 01-в «Выбытие основных средств».

К балансовому счету 45 «Товары отгруженные»: 45-ос «Переданные объекты недвижимости».

К балансовому счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»:

- 68-НДС «Расчеты по налогу на добавленную стоимость»;
- 68-нп «Расчеты по налогу на прибыль организаций».

2.5. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА

Плательщики государственной пошлины. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины. Правовой режим государственной пошлины установлен гл. 25.3 НК РФ.

В соответствии со ст. 333.16 НК РФ *государственная пошлина* — сбор, взимаемый с лиц, указанных в ст. 333.17 НК РФ, при их обращении в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы и (или) к должностным лицам, которые уполномочены в соответствии с законодательными актами РФ, законодательными актами субъектов РФ и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий, предусмотренных гл. 25.3 НК РФ, за исключением действий, совершаемых консульскими учреждениями РФ.

Конституционным Судом РФ в Определении от 1 марта 2007 г. № 326-О-П сформулирована правовая позиция, согласно которой государственная пошлина является единственным и достаточным платежом за совершение государственным органом юридически значимых действий, к каковым приравнена выдача документов.

Плательщиками государственной пошлины (ст. 333.17 НК РФ) признаются организации и физические лица.

Указанные лица признаются плательщиками в случае, если они:

- обращаются за совершением юридически значимых действий, предусмотренных гл. 25.3 НК РФ;

Таким образом, ежемесячная сумма прочих расходов в виде убытка от реализации здания (в данной ситуации в течение 396 мес., начиная с августа) составит 22 506,33 р. (8 912 506 р. / 396 мес.).

Обозначения аналитических счетов, используемые в таблице проводок. К балансовому счету 01 «Основные средства» открываются счета (табл. 2.6):

- 01-э «Основные средства в эксплуатации»;
- 01-в «Выбытие основных средств».

К балансовому счету 45 «Товары отгруженные»: 45-ос «Переданные объекты недвижимости».

К балансовому счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»:

- 68-НДС «Расчеты по налогу на добавленную стоимость»;
- 68-нп «Расчеты по налогу на прибыль организаций».

2.5. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА

Плательщики государственной пошлины. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины. Правовой режим государственной пошлины установлен гл. 25.3 НК РФ.

В соответствии со ст. 333.16 НК РФ *государственная пошлина* — сбор, взимаемый с лиц, указанных в ст. 333.17 НК РФ, при их обращении в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы и (или) к должностным лицам, которые уполномочены в соответствии с законодательными актами РФ, законодательными актами субъектов РФ и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий, предусмотренных гл. 25.3 НК РФ, за исключением действий, совершаемых консульскими учреждениями РФ.

Конституционным Судом РФ в Определении от 1 марта 2007 г. № 326-О-П сформулирована правовая позиция, согласно которой государственная пошлина является единственным и достаточным платежом за совершение государственным органом юридически значимых действий, к каковым приравнена выдача документов.

Плательщиками государственной пошлины (ст. 333.17 НК РФ) признаются организации и физические лица.

Указанные лица признаются плательщиками в случае, если они:

- обращаются за совершением юридически значимых действий, предусмотренных гл. 25.3 НК РФ;